



## Финансовый учет 1. Главный журнал.

Ноябрьская 2007 экзаменационная сессия CIPAEN.

Материал загружен с сайта [www.cipa.org.ua](http://www.cipa.org.ua). Для личного использования.  
Копирование и коммерческое распространение запрещено.  
По вопросам распространения обращайтесь по адресу [info@carcipa.biz](mailto:info@carcipa.biz).

Все права принадлежат CIPAEN Inc. © 2007.



## Главный журнал

№	Название счета	Дт	Кт	Баллы
1	<i>Начисление амортизации здания</i>			
	Торговые расходы по амортизации	14 845		
	Административные расходы по амортизации	7 993		
	Начисленная амортизация здания		22 838	4
	$25 \cdot (25+1)/2 = 325$ ; $350000 - 2,5\% \cdot 325000 = 341250$			
	$(341250 \cdot 22/325) \cdot 9/12 + (341250 \cdot 21/325) \cdot 3/12$			
2	<i>Признание расходов по оплате услуг</i>			
	Торговые расходы по оплате услуг	1 560		
	Административные расходы по оплате услуг	840		
	Услуги, оплаченные авансом		2 400	4
3	<i>Корректировка дохода</i>			
	Доход от реализации	10 800		
	Авансы покупателей		10 800	2
4	<i>Расходы по сомнительным долгам</i>			
	Торговые расходы по сомнительным долгам	4 294		
	Оценочный резерв на сомнительные долги		4 294	3
	$(872000 - 10800 - 2350) \cdot 0,5\%$			
5	<i>Корректировка ТМЗ</i>			
5a	Корректировка стоимости ТМЗ	23 928		
	Товары		23 928	4
	37375-13447*			
5б	Себестоимость реализованных товаров	99 603		
	Корректировка стоимости ТМЗ		23 928	
	Покупки		75 675	3
6	<i>Корректировка ошибки предшествующего периода</i>			
	Административные расходы по страховке	18 000		
	Налог на прибыль к оплате		5 400	
	Нераспределенная прибыль		12 600	3
7	<i>Признание расходов по оплате услуг</i>			
	Административные расходы по оплате услуг	5 500		
	Начисленное обязательство по оплате услуг		5 500	2
	или Прочие начисленные обязательства			
8	<i>Признание курсовой разницы</i>			
	Торговые счета к получению	160		

	Доходы от курсовых разниц		160	3
	(16,1-15,9)*800			
9	<i>Расчеты по финансовой аренде</i>			
9а	<i>Признание расхода по процентам</i>			
	Расходы по процентам	2 797		
	Обязательство по финансируемой аренде	5 753		
	Прочие торговые расходы		8 550	4
	Расходы по %: 62148*0,045			
	Погашение долга: 8550-2797			
9б	<i>Выделение текущей части обязательства</i>			
	Обязательство по финансируемой аренде	12295**		
	Текущая часть долгосрочных долговых обязательств		12 295	4
	6012+ 6283 (2 следующие выплаты 2 полугодия в будущем году)			
9в	<i>Начисление амортизации торгового оборудования</i>			
	Торговые расходы по амортизации	10130***		
	Начисленная амортизация - торговое оборудование		10 130	3
	100/8*2=0,25; (96051-55529)*0,25			
10	<i>Начисление амортизации автомобиля</i>			
	Торговые расходы по амортизации	4 350		
	Начисленная амортизация - автомобиль		4 350	3
	(47800-1800)/920000*87000			
11	<i>Корректировка стоимости земли</i>			
	Земля	9 500		
	Прочие административные расходы		9 500	2
12	<i>Признание дохода от дивидендов</i>			
	Дивиденды к получению	12 000		
	Доходы от дивидендов		12 000	3
	80000*15%			
	<b>Итого</b>	<b>221 923</b>	<b>244 348</b>	<b>47</b>
13	<i>Начисление налога на прибыль</i>			
	Расходы по налогу на прибыль	18 688		
	Отсроченное об-во по налогу на прибыль		1 709	
	Налог на прибыль к оплате		16 979	4
	<b>Итого</b>	<b>240 611</b>	<b>263 036</b>	<b>51</b>

Расчет стоимости остатка  
ТМЗ

\*

	К-во	цена	сумма
Остаток на 01.12	325	115	37375
Покупки	200	120	24000
	85	123	10455
	180	121	21780
	160	121,5	19440
Итого			75675
Всего	950	119,00	113050
Остаток на 31.12	113	119	13447

\*\*

Амортизационная таблица платежей по финансовой аренде

Балансовая

Период	стоимость на начало	Платеж	% расход	Погашение долга	БС на конец	
0					96 051	02.01.2003
1	96 051	8 550	4 322	4 228	91 823	30.06.2003
2	91 823	8 550	4 132	4 418	87 405	31.12.2003
3	87 405	8 550	3 933	4 617	82 789	30.06.2004
4	82 789	8 550	3 725	4 825	77 964	31.12.2004
5	77 964	8 550	3 508	5 042	72 922	30.06.2005
6	72 922	8 550	3 282	5 268	67 654	31.12.2005
7	67 654	8 550	3 044	5 506	62 148	30.06.2006
8	62 148	8 550	2 797	5 753	56 395	31.12.2006
9	56 395	8 550	2 538	<b>6 012</b>	50 383	30.06.2007
10	50 383	8 550	2 267	<b>6 283</b>	44 100	31.12.2007
11	44 100	8 550	1 985	6 565	37 535	
12	37 535	8 550	1 689	6 861	30 674	
13	30 674	8 550	1 380	7 170	23 504	
14	23 504	8 550	1 058	7 492	16 012	
15	16 012	8 550	721	7 829	8 182	
16	8 182	8 550	368	8 182	0	

Расчет суммы годовой амортизации

\*\*\*

2003	24013	2003
2004	18010	2004
2005	13507	2005
2006	10130	2006

## ВЫВЕРКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

В государственную налоговую инспекцию

Предприятие

"Комфорт"

Идентификационный номер

		Баллы
<b>Чистый доход/убыток до налогообложения в соответствии с отчетом о прибылях и убытках</b>	<b>60 844</b>	0,5
Корректировки к чистой прибыли для разниц, не являющихся временными(постоянные разницы):		
Пени и штрафы, необлагаемый доход по ценным бумагам	<b>1 450</b>	0,5
Откорректированная прибыль до налогообложения	<b>62 294</b>	0,5
Ставка налога %	30%	
Расходы по налогу на прибыль	18 688	0,5
Корректировки к прибыли до налогообложения для временных разниц		
Амортизация учетная	37 318	0,5
Амортизация налоговая	(47 309 )	0,5
Расходы по сомнительным долгам	4 294	0,5
Налогооблагаемая прибыль	<b>56 598</b>	0,5
Ставка налога %	30%	
<b>Налог на прибыль к оплате</b>	<b>16 979</b>	0,5
Отсроченный налог на прибыль по временным разницам	1 709	0,5
Всего баллов		5

### Расчет налоговой амортизации

здание	350 000/15	23 333
торг.оборот.	96 051/6	16 009
автомобиль	47 800/6	7 967
Итого		47 309

## Отчет о прибылях и убытках

за период с 1 января по 31 декабря 2006 года

Предприятие

"Комфорт"

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения:[у.е.]

Срок представления

Наименование	За отчетный период
Доход от реализации товаров, готовой продукции и услуг <b>(861 200-2 350)</b>	858 850
Себестоимость реализации товаров, готовой продукции и услуг	(599 103)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>259 747</b>
Прочий операционный доход	
<b>Расходы периода:</b>	
Расходы по реализации	(104 499)
Административные расходы	(102 943)
Прочие операционные расходы	
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>52 305</b>
<b>Доходы и расходы от неоперационной деятельности:</b>	
Доходы от инвестиций	15 200
Финансовые расходы	(5 841)
Доходы (убытки) от курсовых разниц по операциям с инвалютой	(820)
Прочие доходы и расходы	
<b>Итого доходы и расходы от неоперационной деятельности</b>	<b>8 539</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>60 844</b>
Расходы по налогу на прибыль	(18 688)
<b>Чистая прибыль</b>	<b>42 156</b>

## Баланс

на 31 декабря 2006 года

Предприятие

Отрасль

Место регистрации

Адрес

Единица измерения:[у.е.]

"Комфорт"

Срок представления

Наименование	Начало отчетного периода	Конец отчетного периода
<b><u>АКТИВЫ</u></b>		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Основные средства по первоначальной стоимости		683 351
Накопленная амортизация		198 472
Балансовая стоимость основных средств		484 879
Нематериальные активы		
Инвестиции в ассоциированные предприятия		285 000
Инвестиции, предназначенные для продажи		
Долгосрочная дебиторская задолженность		
Отсроченные налоговые активы		
Прочие финансовые активы		
<b>Итого долгосрочные активы:</b>		<b>769 879</b>
<b>Краткосрочные активы</b>		
Запасы		13 447
Задолженность покупателей и заказчиков и прочие дебиторские задолженности		26 466
Расходы, оплаченные авансом		1 600
Прочие краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		52 400
<b>Итого краткосрочные активы:</b>		<b>93 913</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>863 792</b>
<b><u>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u></b>		
<b>Собственный капитал</b>		
Уставный капитал		550 000
Собственные акции, выкупленные у акционеров		
Нераспределенная прибыль		112 756
Прочие резервы		
Дополнительно оплаченная часть акционерного капитала		
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>662 756</b>
<b>Обязательства</b>		
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Долгосрочные кредиты и займы		
Отложенные налоговые обязательства		6 982



Долгосрочные оценочные обязательства		
Прочие долгосрочные обязательства		44 100
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>51 082</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		65 300
Начисленные обязательства		19 700
Авансы полученные		28 560
Задолженность по платежам в бюджет		24 099
Текущая часть долгосрочных обязательств		12 295
Краткосрочные оценочные обязательства и резервы		
Прочие краткосрочные обязательства		
<b>Итого краткосрочные обязательства:</b>		<b>149 954</b>
<b>Итого обязательств</b>		<b>201 036</b>
<b>ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		<b>863 792</b>

		Ответы к тестовым вопросам
1	в	
2	г	
3	б	
4	а	
5	б	
6	в	
7	г	
8	а	
9	б	
10	в	$50\,000 \times 9\% \times 3/12 + 400/4 = 1125 + 100 = 1225$
11	а	$185\,000 - 10\,000 - 8\,000 = 167\,000$
12	б	$- 150\,000 + 69\,000 + 7\,000 = - 74\,000$ отток
13	б	$25\,450 + 18\,300 - 28\,890 = 13\,860$
14	г	
15	в	$12\,800 + 3\,600 + 1\,200 + 60 = 17\,660$
16	б	$(32\,000 + 22\,000) - (25\,000 + 28\,500) = 500$ прибыль
17	в	$125\,000 \times 30\% = 37\,500$
18	а	$12\,000 + 143\,000 - 150\,000 - 800 = 4\,200$
19	г	
20	г	$18 \times 23 + 37 \times 21 = 1191$