

СОДЕРЖАНИЕ

Ситуационная задача № 1 – Компания «Олимпия»	3
Ситуационная задача № 2 – Компания «Энергия».....	15
Ситуационная задача № 3 – Компания «Глория»	27
Ситуационная задача № 4 – Компания «Комфорт»	39
Тестовые вопросы.....	50
Рекомендации по выполнению основного задания экзамена.....	62

СИТУАЦИОННАЯ ЗАДАЧА № 1 ОсОО Оздоровительный центр «ОЛИМПИА»

Информация о компании:

Общество с ограниченной ответственностью «Олимпия» начало свою деятельность в 2002 году. Оздоровительный центр имеет тренажерный зал, зал для занятий стэп-аэробикой и шейпингом. Кроме этого центр занимается продажей спортивного инвентаря.

ОсОО «Олимпия» пригласило Вас независимого аудитора в январе 2004 года с просьбой составить годовую финансовую отчетность за 2003 год.

Конец отчетного периода для центра – 31 декабря 2003 года.

Корпорация должна подготавливать финансовые отчеты в соответствии с

Международными стандартами финансовой отчетности.

Все первоначальные проводки в 2003 году были сделаны.

Отчетная валюта – условная единица (у.е.)

Обменный курс у.е. к 1 доллару США составлял:

1 января 2003 г.	- 38,0 у.е.
1 апреля 2003 г.	- 40,0 у.е.
1 октября 2003 г.	- 46,0 у.е.
31 декабря 2003 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 прибыль учитывайте только в тех пунктах, где дается ссылка на налоговое законодательство (условное для решения данной задачи).

Письмо руководства ОсОО «Олимпия» независимому аудитору:

1. ОсОО «Олимпия» направляет Вам копии всех бухгалтерских документов и описание того, что произошло за 2003 год. Вознаграждение за подготовку финансовой отчетности за 2003 год – 20 000 у.е. будет выплачено Вам в соответствии с договором (т.е. не позднее 20 февраля 2004 года).

2. Центр «Олимпия» приобрел 1 апреля 2003 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 2003 года, но бухгалтер был слишком занят, чтобы предпринять что-либо в этой связи до сих пор, однако руководство считает, что комплекс прослужит пять лет, не будет иметь остаточной стоимости, и целесообразнее амортизировать его прямолинейным методом.

3. Все это фирма смогла осуществить в связи с полученным 1 апреля 2003 года банковским 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 2003 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. 29 декабря 2003 г. был оплачен счет рекламной компании в сумме 3 500 у.е. за объявления в газете, которые будут напечатаны в январе 2004 года. Эта сумма была отнесена на счет «Расходы на рекламу».

6. Услугами центра «Олимпия» можно пользоваться как за наличную оплату, так и в кредит. Менеджер центра разослал 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 2003 г. являются счета на сумму 39 500 у.е.

7. Для постоянных клиентов применяется система предварительного заказа за услуги центра. Как правило, срок предварительного заказа – один месяц. Плата за предварительный заказ на 2004 год, принятая до 31 декабря 2003 года, составила 4 700 у.е., а соответствующая сумма предварительного заказа на декабрь 2003 года, внесенная до 1 декабря, составила 5 000 у.е. За 2003 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 2003 году руководство компании решило разместить излишек денежных средств и сделало некоторые инвестиции.

9. 1 июля 2003 года был приобретен 15% пакет акций (800 акций) корпорации «Азия – экспорт» на сумму 28 000 у.е. По результатам работы за 2003 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 2004 года. По оценке фондовой биржи рыночная стоимость акции корпорации «Азия – экспорт» составляет 38 у.е. за акцию.

10. 1 сентября 2003 года центр приобрел облигацию крупной сотовой компании со сроком погашения 1 сентября 2009 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 в год на конец отчетного года. Доходы и убытки от изменения справедливой стоимости инвестиций признаются как отдельный компонент капитала.

11. За 2003 год амортизация по основным средствам центра не начислялась:

- Здание центра, приобретенное 1 июля 2002 года, амортизируется прямолинейным методом без остаточной стоимости сроком на 7 лет; 1/3 здания используется под офис, а 2/3 – под спортивные залы.
- Тренажеры и другое спортивное оборудование, приобретенное 1 августа 2002 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 бухгалтерской оценке;
- 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 прибыль составляет 30%.