

СДАЕМ ЭКЗАМЕНЫ CIPA

Ноябрь 2005

Москва

Обзор экзамена Финансовый учет 1

Целью данного обзора является анализ выполнения кандидатами экзаменационного задания по различным темам курса.

Общее впечатление от выполнения экзаменационного задания кандидатами - удовлетворительное.

Кандидаты, в основном, демонстрируют понимание предмета в отношении написания проводок и составления финансовой отчетности.

Кандидаты экзамена Финансовый учет 1 не следуют рекомендациям по распределению времени между написанием корректирующих проводок и составлением финансовой отчетности, и очень часто не успевают выполнить дополнительные задания: расчет финансовых коэффициентов, написание раскрытий, тестовые вопросы.

Типичные ошибки кандидатов

1. Обязательства по зарплате. Многие кандидаты затрудняются в вопросе начисления подоходного налога с заработной платы и отчислений в соцфонд.

При начислении заработной платы, удержания подоходного налога и начислений в соцфонд наиболее часто встречающейся ошибкой является кредитовое начисление на «расходы по оплате налогов и прочих выплат в бюджет», а подоходный налог не удерживают с заработной платы, а относят на расходы периода.

2. Финансовые инструменты. Далеко не все кандидаты успешно справляются с заданиями по определению балансовой стоимости облигаций. В процессе обучения, необходимо обратить внимание на методы списания дисконтов и премий по финансовым инструментам.

Многие кандидаты не понимают отражение инвестиции в ассоциированные компании по методу долевого участия и не делают никаких корректирующих проводок.

3. Резервы по сомнительным долгам. При начислении суммы резерва на сомнительные долги по методу учета по срокам дебиторской задолженности многие кандидаты не принимают во внимание дебетовое сальдо по счету резерва, приведенное в Рабочей таблице. В форме выверки налога на прибыль, в корректировке для временных разниц, показывают расходы на

безнадежные долги без учета суммы расходов, приведенных в Рабочей таблице.

4. Финансовая аренда. При отражении ежегодного платежа по финансовой аренде и выделения текущей части долгосрочных обязательств, большинство кандидатов отражают только прочий процентный расход, без основной суммы долга. А при выделении текущей части долгосрочных обязательств в расчете отражают сумму основного текущего долга, подлежащего оплате. Лишь отдельные кандидаты правильно определяют сумму текущей части долгосрочных обязательств.

5. Принцип начисления. При отражении корректировок ошибок, связанных с принципом начисления, такие как, расходы, оплаченные авансом, кандидаты неверно корректируют данные.

6. Рабочая таблица. Многие кандидаты недостаточно хорошо понимают функцию Рабочей таблицы для последующего заполнения форм финансовой отчетности. Некорректно переносят данные из Главного журнала в Рабочую таблицу и далее в финансовую отчетность.

7. Финансовая отчетность. Характерными ошибками при заполнении форм финансовой отчетности являются: отражение дебиторской задолженности без учета сальдо резерва на безнадежные долги, отражение инвестиций без учета премий (скидок), отражение долгосрочных активов и обязательств как краткосрочные и наоборот, неверное отражение расходов по налогу на прибыль.

При заполнении формы сверки налога на прибыль многие кандидаты добавляют *свои* налоговые условия, особенно в части разниц не являющимися временными. Необходимо ориентировать слушателей на использование данных конкретного задания.

Марина Солдатова, CIPA
Директор CIPAEN
Tel: (495) 234-0767
e-mail: M_Soldatova@cbsd.ru
<http://www.globalcipa.org>