

AUDACIOUS LTD

Înainte de închiderea conturilor pentru redactarea Situațiilor Financiare ale Audacious Ltd pentru exercițiul financiar încheiat la 30 iunie 20X1, balanța de verificare a acestuia prezintă următoarele informații:

Element	Valoare (USD)
	Db/(Cr)
Venituri	(175.348)
Clienți	23.400
Achiziții de mărfuri în cursul perioadei	60.000
Furnizori	(12.300)
Vânzări anulate	500
Mărfuri returnate furnizorilor	(30)
Cheltuieli administrative	34.924
Cheltuiala cu dobânzile	3.200
Mijloace fixe (cost)	135.340
Numerar	57.194
Capital social	(30.000)
Prima de capital	(15.000)
Rezultat reportat	(27.750)
Amortizarea acumulată	(28.930)
Stocuri	28.200
Împrumuturi de la bănci (@8%)	(40.000)
Cheltuiala cu impozitul	8.100
Impozit datorat	(1.500)
Datorii către acționari	(20.000)

Pentru a închide conturile și a putea redacta Situațiile Financiare următoarele informații trebuie considerate:

1. În urma inventarului, valoarea stocurilor la 30 iunie 20X1 este 32.830 USD
2. Mijloacele fixe sunt amortizate liniar. La 30 iunie 20X0 durata rămasă de viață (DRV) a mijloacelor fixe era de 6 ani.
3. Cheltuiala cu amortizarea anuală este parte din cheltuielile administrative
4. Soldul „Rezultatului reportat” la 30 iunie 20X0 era de 47.750 – sold creditor.
5. În luna mai au fost distribuite acționarilor dividende totale în valoare de 20.000 USD. Suma este înregistrată în „Datorii către acționari” și va fi plătită în iulie 20X1.
6. Societatea ține evidența vânzărilor anulate (retururi ale clienților) și a achizițiilor anulate (mărfurile returnate furnizorilor) pentru o mai bună gestionare a acestora. La sfârșitul anului valoarea mărfurilor returnate furnizorilor este compensată cu valoarea achizițiilor totale de mărfuri din cursul anului.
7. Împrumutul de la bănci a fost obținut pe 1 septembrie 20X0. Dobânda aferentă (8%) se plătește la începutul anului (prima dobândă s-a plătit pe 1 septembrie 20X0) pentru un an întreg. Întreaga dobândă plătită se regăsește în contul „Cheltuiala cu dobânzile”.

8. Impozitul final se calculează prin aplicarea ratei de 15% asupra profitului contabil final. Cheltuiala cu impozitul înregistrată reprezintă impozitul declarat în cursul anului, pentru primele 3 trimestre.
9. La începutul anului, societatea avea emise 10.000 de acțiuni cu o valoare nominală de 1 USD fiecare. În cursul anului societatea a emis încă 15.000 de acțiuni care au fost vândute cu 2USD pe acțiune.