# Методические рекомендации и задачи по самостоятельной работе магистрантов

# При самостоятельном решении задач необходимо прежде всего, изучить предлагаемую в учебной программе литературу. Решить задачи предлагаемые по практикуму по дисциплине МСФО.

**Тема 1: Международная стандартизация бухгалтерского учета и отчетности**

***Цель:***

1. Изучить развитие международной системы учета и отчетности
2. Рассмотреть национальные и международные учетные системы
3. Определить предпосылки и значение создания Международных стандартов финансовой отчетности

**Практические задания:**

**Тесты:**

***Вопрос 1.*** Качественное состояние национальных систем бухгалтерского учета и отчетности в большей степени определяется:

1. законодательной системой и уровнем стандартизации учетных процедур
2. налоговой политикой и влиянием других стран
3. уровнем экономического развития той или иной страны и историческими традициями
4. законодательным регулированием и профессиональным управлением

***Вопрос 2:*** Основные характеристикибритано-американской модели следующие:

* 1. тесные связи предприятий с банками, являю­щимися основными поставщиками капитала
  2. гибкость и многовариантность учетной системы
  3. ориентация учета на нужды широкого круга инвесторов
  4. отсутствие законодательного регу­лирования бухгалтерской деятельности

***Вопрос 3:*** Какие виды правового регулирования систем учета и отчетности выделяются на современном этапе:

1. национальное управление
2. профессиональное самоуправление
3. законодательное регулирование
4. административно-принудительное давление

***Вопрос 4.*** Выберите верное утверждение:

1. Уровень развития системы учета и финансовой отчетности зависит от общественно-политического строя в стране.
2. Наиболее состоявшиеся в экономическом отношении страны имеют и самый высокий уровень развития системы учета и финансовой отчетности.
3. На уровень развития системы учета и финансовой отчетности влияет геополитическое положение страны.
4. Учет и отчетность на национальном уровне развиваются и совершенствуются под влиянием административно-законодательных систем

***Вопрос 5.*** О какой стране идет речь: «История развития … системы бухгалтерского учета тесно связана с тем, что правительство и банки жестко контролировали и контролируют деятельность коммерческих структур, являясь их инвесторами. В современных условиях правительственные органы воздействуют на экономику … с помощью индикативного и стратегического государственного планирования».

1. Германия, 2. Канада 3. Япония 4. Бразилия

***Вопрос 6.*** В каком году была принята Четвертая Директива Европейского Союза (ЕС) «О годовой отчетности компаний»:

1. в июне 1976 г., 2. в июле 1978 г., 3. в июне 1983 г., 4. в июле 1987 г.

***Вопрос 7.*** Вопросы гармонизации и стандартизации бухгалтерского учета и отчетности на региональном уровне решают организации:

1. Федерация европейских бухгалтеров
2. Организация экономического сотрудничества и развития (ОЭСР)
3. Ассоциация бухгалтеров стран Америки
4. Федерация бухгалтеров Ассоциации государств Юго-Восточной Азии

***Вопрос 8.*** Какие модели бухгалтерских систем в настоящее время выделяются в мировом сообществе:

1. Британская, Франко-испанско-португальская, Система унифицированного бухгалтерского учета
2. Континентальная, Модель бывших соцстран и стран СНГ
3. Британо-американская, Южно-американская, Интернациональная
4. Британо-американская, Южно-американская, Франко-испанско-португальская

***Вопрос 9.*** Учетные системы каких стран отличаются большей многовариантностью и гибкостью, отсутствием жесткой регламентации единообразных учетных процедур и методов:

1. Австрия, 2. Бельгия, 3. Австралия, 4. Канада

***Вопрос 10.*** В каких странах разработкой принципов и стандартов занимаются профессиональные организации:

1. Польша, 2. Нидерланды, 3. США, 4. Португалия

***Вопрос 11.*** Каким образом применяются МСФО в системе национальных бухгалтерских стандартов различных стран:

1. как альтернатива для национальных стандартов и требований
2. как основа национальных требований к бухгалтерскому учету
3. в качестве базисной модели построения налогового учета
4. сегментное использование МСФО, например, для составления консолидированной отчетности

***Вопрос 12.*** Факторы, определяющие национальные особенности бухгалтерских систем:

1. существование единого национального плана счетов
2. источники финансирования предприятий
3. налоговая политика
4. создание совместных предприятий с другими странами

***Вопрос 13.*** Проблема международной унификации бухгалтерского учета обусловлена:

1. экономическими кризисами
2. международной интеграцией в сфере экономики
3. объединением предприятий, находящихся в разных географических регионах мира
4. созданием международных рынков капитала

***Вопрос 14.*** В настоящее время МСФО используются:

1. как основа для национальных требований к финансовой отчетности во многих странах
2. как международный норматив для тех стран, которые разрабатывают свои собственные требования к отчетности (включая основные развитые страны и возрастающее число новых рынков, таких, как Китай и многие другие страны Азии, Центральной Европы, Россия и страны СНГ)
3. фондовыми биржами, требующими от иностранных и национальных компаний представлять финансовые отчеты в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности
4. как источник регулирования хозяйственно-финансовой деятельности предприятия

**Тема 2:** **Принципы подготовки и составления финансовой отчетности**

***Цель:***

1. Рассмотреть подсистемы бухгалтерского учета: финансовый и управленческий учет
2. Изучить основополагающие международные принципы финансового учета, элементы финансовой отчетности и их оценку
3. Освоить последовательность регистрации и обработки хозяйственных операций с целью подготовки финансовых отчетов

**Практические задания:**

**Задача 2.1.**

При организации финансово-торговой компании были инвестированы 50 000 у. е. в обмен на 5 000 акций с номинальной стоимостью 10 у.е. за акцию.

За 10 000 у. е. наличными была приобретена земля и за 25 000 у. е. – небольшое здание.

Затем компанией были куплены офисные принадлежности в кредит на сумму 500 у. е. Позже 200 у. е. из 500 у.е. задолженности за расходные материалы быль оплачены.

Основным видом деятельности компании является продажа домов для клиентов, а доходами – комиссионные вознаграждения за продажу. Иногда эти комиссионные выплачиваются компании сразу же в форме наличных, а иногда клиент договаривается заплатить комиссионные позже.

В марте компания продает дом и получает 1 500 у. е. комиссионных денежными средствами.

В начале июня компания продает дом, заработав при этом 2 000 у. е., и отослав счет клиенту, соглашается подождать оплаты комиссионных.

В конце июня компания получает 1 000 у. е. от клиента (дом которого был продан в начале месяца).

Компания платит 1 000 у. е. за аренду офисного оборудования и зарплату в размере 400 у. е. помошнику, работающему неполный рабочий день.

Компания не оплатила счет по расходам на электроэнергию в размере 300 у .е. за декабрь.

Объявленные в конце года дивиденды в сумме 600 у. е. выплачиваются путем снятия 600 у. е. с банковского счета компании и помещения этих средств на личные банковские счета акционеров.

*Требуется:*

Показать влияние каждой операции, осуществленной компанией на равенство баланса

**Задача 2.2.**

При создании торгового общества «Sell» на 10.01.200.. г. были вложены наличные денежные средства в размере 12 000 у.е. и офисное оборудование стоимостью 4 000 у.е. В течение января 200.. г. общество приобрело в кредит 4 000 ед. товара по цене 12 у.е. за единицу.

В процессе торговой деятельности товарищество осуществляло следующие расходы:

* аренда магазина составляет 2 100 у.е. в год, по договору аренды оплата полностью произведена в январе;
* прокат торгового оборудования предоставляется за 1 500 у.е. в год и подлежит уплате до 31 декабря текущего года; оплата предполагается в 3 и 4 квартале 200.. г.
* ставка местного налога – 600 у.е. в год.; налог исчисляется ежеквартально и подлежит уплате равными взносами 1 марта и 1 сентября;
* заработная плата продавца 200 у.е. в месяц, выплачивается 5 числа следующего месяца.

Объем реализации за первых 3 месяца составил 2 000 ед. товара по цене 15,4 у.е. за единицу, в том числе налог с продаж – 10 %.

Составить бухгалтерские записи по хозяйственным операциям за первый квартал текущего года. Определить финансовый результат деятельности товарищества «Sell»за период с 10.01.20.. г. по 31.03.20.. г., заполнив трансформационную таблицу 2.1.

Таблица 2.1 Трансформационная таблица товарищества «Sell»

за период с 10.01.20.. г. по 31.03.20.. г., у.е.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название счетов | Пробный баланс | | Регулирующие записи (корректирующие проводки) | | Скорректированный пробный баланс | | Отчет о сово-купной прибыли  (Отчет о прибы-лях и убытках) | | Отчет о финансовом положении  (Баланс) | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| Денежные средства |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Товары |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Авансом оплаченная арендная плата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Авансом оплачен-ный местный налог |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счета к оплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Задолженность по прокату оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Задолженность по заработной плате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Задолженность по местному налогу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Задолженность по налогу с продаж |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Акционерный капитал |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого*  *пробный баланс* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по аренде |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по прокату оборудования |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по местному налогу |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на заработную плату |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы отреализации |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Себестоимость реа-лизованных товаров |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прибыль / убыток |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Задача 2.3.**

Основной деятельностью компании «Treid» является оказание услуг по перевозке крупногабаритных грузов. Пробный баланс компании «Treid» на 31.12.20.. г. представлен в таблице 2.2.

За четвертый квартал 20.. г. имели место хозяйственные операции, требующие внесения корректировок:

1. 01.11.20.. г. компания оплатила годовой полис страхования автотранспорта в размере 1500 у.е. Списание страховой суммы осуществляется ежемесячно, равными долями.
2. остатки горюче-смазочных материалов на 01.10.20.. г. составляли 1800 у.е. По результатам инвентаризации на 31.12.20 .. г. их запасы составили 798 у.е.
3. 18.01.20.. г. компания купила здание гаража за 90 000 у.е., которое в этом же месяце было введено в эксплуатацию. Срок полезного использования актива – 20 лет, метод начисления амортизации – прямолинейный. Алгоритм расчета амортизационных отчислений по имеющимся в наличии основным средствам в феврале месяце не был изменен, поэтому амортизационные расходы по зданию в течение года не начислялись.
4. 25.01.20.. г. было приобретено новое оборудование стоимостью 13 500 у.е. Срок полезного использования актива – 10 лет, метод начисления амортизации – прямолинейный. При этом оборудование используется на 60 % для ремонта транспортных средств и на 40 % для административных целей. В декабре месяце выяснилось, что амортизационные расходы по новому оборудованию в течение года также не начислялись.
5. 15.09 20.. г. компания подписала контракт об оказании транспортных услуг и получила предоплату в размере 4500 у.е. Акт выполненных работ подписан 25.11.20.. г. на сумму 2625 у.е.
6. 21.11.20.. г. компания взяла кредит в банке в сумме 7500 у.е. Это трехлетний вексель с процентной ставкой 36,5 % (проценты начисляются на 365 дневной основе). Проценты должны выплачиваться каждые три месяца, основная сумма долга погашаться ежегодно в размере 2500 у.е.
7. 20.12.20.. г. был принят в копанию новый менеджер, который проработал 8 дней до окончания года с оплатой 75 у.е. в день. Оплата будет произведена в следующем месяце.
8. 29.12.20.. г. компания оказала транспортные услуги по перевозке груза на сумму 30 000 у.е. Оплата предполагается в течение 15 банковских дней.
9. 31.12.20..г. компания объявила дивиденды в сумме 2250 у.е.
10. Начислен налог на прибыль. Ставка налога 20 %.

*Требуется:*

Составить регулирующие бухгалтерские записи по необходимым хозяйственным операциям и записать их в трансформационную таблицу 2.2. За четвертый квартал 20.. г. составить отчет о совокупной прибыли (отчет о прибылях и убытках) и отчет о финансовом положении на 31.12.20.. г.

Таблица 2.2. Трансформационная таблица компании «Treid»

за период с 01.10.20.. г. по 31.12.20.. г., у.е.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Название счетов | Пробный баланс | | Регулирующие записи (корректирующие проводки) | | Скорректированный пробный баланс | | Отчет о совокупной прибыли  (отчет о прибылях и убытках) | | Отчет о финансовом положении  (баланс) | |
| дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит | дебет | кредит |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Денежные средства | 55 600 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счета к получению | 42 475 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Прочая дебиторская задолженность | 3 750 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сырье и материалы | 1 800 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оплаченный авансом страховой полис | 1 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Земля | 340 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Здания | 390 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Накопленная амортизация – здания |  | 10 375 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Оборудование | 31 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Накопленная амортизация – оборуд-е |  | 5 112 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Счета к оплате |  | 76 488 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Текущая часть  долгоср. обязательств |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Авансы полученные за оказанные услуги |  | 4 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Векселя к оплате |  | 7 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начисленные проценты по кредиту |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начисленная заработная плата |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Дивиденды к оплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Акционерный капитал |  | 750 000 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Нераспределенная прибыль |  | 6 927 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Изъятия капитала на дивиденды |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| Доходы от оказания транспортных услуг |  | 38 710 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Доходы к получению |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на рекламу | 3 187 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на сырье и материалы | 3 750 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на заработную плату работникам | 23 562 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по страховке |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по процентаи |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы на связь | 2 500 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизационные расходы – оборудование для ремонта | 68 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизационные расходы – оборудования для административных целей | 45 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Амортизационные расходы – здания | 375 |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* | 899 612 | 899612 |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Расходы по налогу на прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Налог на прибыль к оплате |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Итого:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| *Всего:* |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**Тема 3:** **Представление финансовой отчетности**

***Цель:***

1. Изучить требования к представлению финансовой отчетности
2. Приобрести практические навыки по составлению форм финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО
3. Изучить МСБУ (IAS) 1«Представление финансовой отчетности», МСБУ (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств», МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

**Практические задания:**

**Задача 3.1.**

Компания «ТрансСервис» оказывает услуги по наладке и ремонту производственного оборудования. Пробный баланс после на 1 января 20..1 г. выглядит следующим образом:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Название счета | Дебет | Кредит |
| Денежные средства | 3 936 |  |
| Счета к получению | 4 656 |  |
| Страховка, оплаченная авансом | 228 |  |
| Запасные части | 252 |  |
| Транспорт | 25 680 |  |
| Накопленная амортизация, транспорт |  | 9 631 |
| Счета к оплате |  | 2 328 |
| % по векселям к оплате |  | 528 |
| Векселя к оплате |  | 8 400 |
| Капитал собственника |  | 13 865 |
| ИТОГО | 34 752 | 34 752 |

В течение 20..1 г. осуществлены следующие хозяйственные операции:

* в течение года компанией было заработано за услуги по наладке производственного оборудования 117 725 у.е.; из них 28 728 у.е. было получено; оставшаяся часть представляет собой операции, проведенные в кредит;
* за ремонт производственного оборудования было заработано 29 256 у.е.( из них были получены деньги в сумме 20 160 у.е., и счета к получению увеличились на 9 096 у.е.);
* в течение года были закуплены в кредит запасные части на сумму 408 у.е.;
* компания 29 июня выплатила по векселю (выданному) 3 600 у.е. плюс проценты по нему – 1 032 у.е. (528 у.е. – за прошлый год и 504 у.е – за первую половину 20… г.);
* бензин для транспорта был оплачен на сумму 3 216 у.е.;
* страхование транспорта – 1 008 у.е.(оплачено авансом);
* были оплачены телефонные расходы на сумму 2 688 у.е.;
* по счетам к получению было собрано 16 680 у.е.;
* собственник компании изъял из своего бизнеса 9 504 у.е.

Также известна следующая информация, относящаяся к корректирующим проводкам в конце 20..1 г.

1. Инвентаризация запасных частей показала, что на 31 декабря 20..1 г. их осталось на сумму 216 у.е.
2. Начисленный процент по векселям к оплате составил 288 у.е.
3. В течение года сумма на страхование транспорта составила 984 у.е.
4. Амортизация транспорта за год 6 420 у.е.
5. Был получен счет за телефонные переговоры за декабрь 20.. г. на 216 у.е., который остался неоплаченным.

*Требуется:*

1. составить журнальные проводки для отражения операций, совершенных в течение 20..1 г.;
2. составить трансформационную таблицу;
3. подготовить корректирующие проводки, составить скорректированный пробный баланс;
4. подготовить отчет о финансовом положении по форме таблицы 3.1.

Таблица 3.1. Отчет о финансовом положении на 31.12.20..1 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, у.е. |
| *Активы* |  |
| *Нетекущие активы* |  |
| Основные средства |  |
| Гудвилл |  |
| Производственные лицензии |  |
| Инвестиции в зависимые компании |  |
| Другие финансовые активы |  |
| *Текущие активы* |  |
| Запасы |  |
| Торговая и иная дебиторская задолженность |  |
| Предоплата |  |
| Денежные средства и эквиваленты денежных средств |  |
| *Всего активов* |  |
| *КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА* |  |
| *Капитал и резервы* |  |
| Выпущенный капитал |  |
| Резервы |  |
| Накопленная прибыль (убыток) |  |
| Доля меньшинства |  |
| *Нетекущие обязательства* |  |
| Процентные займы |  |
| Отсроченный налог |  |
| Пенсионные обязательства |  |
| *Текущие обязательства* |  |
| Торговая и иная кредиторская задолженность |  |
| Краткосрочные займы |  |
| Текущая часть долгосрочной задолженности |  |
| Резерв (обязательство) по гарантиям |  |
| *Всего капитала и обязательств* |  |

**Задача 3.2.**

Хозяйственная деятельность компании «Henderson supply» за 20.. год характеризуется следующими данными:

* выручка от реализации продукции составила 970 000 у.е., в т.ч. НДС – 120 000 у.е.,
* доход от инвестиционной деятельности – 85 000 у.е.
* остаток товарно-материальных ценностей:
* на начало 20..г. составлял 140 000 у.е., на конец 20..г. – 90 000 у.е.
* закупки сырья и материалов в течение года составили 620 000 у.е.
* расходы на реализацию – 62 000 у.е. (в т.ч. расходы по заработной плате – 14 000 у.е., расходы по амортизации – 19 000 у.е.),
* административные расходы – 44 000 у.е. (в т.ч. расходы по заработной плате – 9 000 у.е., расходы по амортизации – 7 000 у.е.)
* расходы по процентам – 62 млн. у.е.,
* расходы по налогу на прибыль – 40 млн. у.е.

В обращении находится 12 000 акций компании «Henderson supply»

*Требуется:*

Подготовить Отчет о совокупной прибыли (отчет о прибылях и убытках) по «характеру затрат» (таблица 3.2.) и «функции (назначению) затрат» (таблица 3.3)

Таблица 3.2. Отчет о совокупной прибыли «по характеру затрат», у.е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатели | Расходы | Доходы |
| Выручка |  |  |
| Прочий доход |  |  |
| Изменения в запасах товаров |  |  |
| Покупки |  |  |
| Расходы на заработную плату |  |  |
| Расходы на амортизацию |  |  |
| Прочие расходы |  |  |
| Итого расходы |  |  |
| Прибыль до налогообложения |  |  |
| Расходы по налогу на прибыль |  |  |
| Чистая прибыль |  |  |
| Прибыль на акцию |  |  |

Таблица 3.3. Отчет о совокупной прибыли «по функции (назначению) затрат», у.е.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма |
| Выручка |  |
| Себестоимость продаж |  |
| Валовая прибыль |  |
| Прочий доход |  |
| Затраты на сбыт |  |
| Административные расходы |  |
| Прочие расходы |  |
| Прибыль до налогообложения |  |
| Расходы по налогу на прибыль |  |
| Чистая прибыль |  |
| Прибыль на акцию |  |

**Задача**  3.3.

Показатели производственно-финансовой деятельности компании «Can» за 20.. г., подготовленные в системе финансового учета, представлены в кратких формах финансовой отчетности – таблицы 3.4, 3.5, 3.6.

Таблица 3.4 Отчет о финансовом положении компании «Can» на 31.12.20.. г., у.е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | На конец года | На начало года |
| Текущие активы |  |  |
| Денежные средства и их эквиваленты (банковский овердрафт) | - 71 380 | 9 960 |
| Авансы выданные | 34 860 | 26 560 |
| Дебиторская задолженность покупателей | 104 580 | 71 380 |
| Запасы | 136 120 | 69 720 |
| Долгосрочные активы |  |  |
| Инвестиционная недвижимость | 106 240 | 99 600 |
| Нематериальные активы | 9 960 | 6 640 |
| Оборудование | 58 100 | 33 200 |
| Земля и здания | 415 000 | 365 200 |
| *Итого активы:* | 793 480 | 682 260 |
| Краткосрочные обязательства |  |  |
| Кредиторская задолженность поставщикам | 119 520 | 58 100 |
| Задолженность по налогам | 66 400 | 16 600 |
| Долгосрочные обязательства |  |  |
| Долгосрочные займы | 164 340 | 207 500 |
| Собственный капитал |  |  |
| Акционерный капитал | 166 000 | 199 200 |
| Резерв переоценки | 33 200 | - |
| Накопленная прибыль | 244 020 | 200 860 |
| *Итого собственный капитал и обязательства:* | 793 480 | 682 260 |

Таблица 3.5. Отчет о совокупной прибыли компании «Can» за 20.. г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, у.е. |
| Выручка | 1 411 000 |
| Себестоимость реализации | 1 058 250 |
| Валовая прибыль | 352 750 |
| Административные расходы | 46 646 |
| Прочие операционные расходы | 122 176 |
| *Операционная прибыль* | 183 928 |
| Финансовые расходы | 26 228 |
| *Прибыль до налогообложения* | 157 700 |
| Расходы по налогу на прибыль | 73 040 |
| *Прибыль за период* | 84 660 |

Таблица 3.6. Отчет об изменении капитала компании «Can»

за 20.. г., у.е.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Акционерный капитал | Резерв переоценки | Накопленная прибыль | Всего |
| На начало года | 199 200 |  | 200 860 | 400 060 |
| Переоценка зданий |  | 33 200 |  | 33 200 |
| Прибыль за период |  |  | 84 660 | 84 660 |
| Выплаченные дивиденды |  |  | 41 500 | 41 500 |
| Выкупленные обыкновенные акции | 33 200 |  |  | 33 200 |
| На конец года | 166 000 | 33 200 | 244 020 | 443 220 |

*Требуется:*

Составить отчет о движении денежных средств компании «Can» за 20.. г. прямым и косвенным методами, с использованием следующей дополнительной информации:

* в течение отчетного года продано полностью амортизированное оборудование за 8 300 у.е., его первоначальная стоимость 24 900 у.е. Результат от данной хозяйственной операции является операционной прибылью,
* в прочие операционные расходы включены амортизационные отчисления по оборудованию 41 500 у.е., по нематериальным активам – 3 320 у.е.,
* остаток денежных средств от операционной деятельности и выручка от продажи основных средств использованы для приобретения основных средств,
* банковский овердрафт использован для выкупа собственных акций и погашения долгосрочного займа.

Отчет о движении денежных средств компании «Can» за 20.. г. прямым методом представить в таблице 3.7, косвенным – в таблице 3.8.

Таблица 3.7. Отчет о движении денежных средств компании «Can»

за 20.. г. (прямой метод)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, у.е. |
| Денежный поток от операционной деятельности |  |
| Денежные средства, полученные от покупателей |  |
| Денежные выплаты поставщикам и работникам |  |
| Чистый денежный поток от операций |  |
| Выплаченные проценты |  |
| Налоговые выплаты |  |
| Выплаченные дивиденды |  |
| Денежный поток от инвестиционной деятельности |  |
| Приобретение основных средств |  |
| Выручка от продажи оборудования |  |
| Долгосрочная аренда |  |
| Денежный поток от финансовой деятельности |  |
| Выплата долгосрочных займов |  |
| Выкуп собственных акций |  |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств |  |
| Денежные средства на начало периода |  |
| Денежные средства на конец периода |  |

Таблица 3.8. Отчет о движении денежных средств компании «Can»

за 20.. г. (косвенный метод)

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Сумма, у.е. |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности |  |
| Чистая прибыль до налогообложения |  |
| Корректировки: |  |
| 1) |  |
| 2) |  |
| 3) |  |
| … |  |
| Операционная прибыль до изменения оборотного капитала |  |
| Увеличение (уменьшение): |  |
| дебиторской задолженности покупателей |  |
| прочей дебиторской задолженности |  |
| стоимости запасов |  |
| кредиторской задолженности поставщикам |  |
| Денежные средства от операционной деятельности |  |
| Выплаченные проценты |  |
| Уплаченный налог на прибыль |  |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности |  |

**Задача 3.4**.

Финансовая отчетность корпорации «Swivt» представлена двумя формами: Отчетом о финансовом положении на 31.12.20.. г. (таблица 3.9) и отчетом о совокупной прибыли за 20.. г. (таблица 3.10).

Таблица 3.9. Отчет о финансовом положении корпорации «Swivt» на 31.12.20.. г., тыс. у.е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Статьи | На конец года | На начало года |
| Текущие активы |  |  |
| Денежные средства | 23 170 | 24 370 |
| Дебиторская задолженность покупателей | 59 200 | 62 900 |
| Авансы выданные | 1 560 | 1 160 |
| Запасы | 64 400 | 60 200 |
| Долгосрочные активы |  |  |
| Долгосрочные инвестиции | 7 200 | 17 200 |
| Земля | 30 000 | 25 000 |
| Здания | 92 400 | 92 400 |
| Накопленная амортизация (здания) | 18 200 | 15 800 |
| Оборудование | 31 946 | 33 446 |
| Накопленная амортизация (оборудование) | 8 680 | 9 120 |
| Нематериальные активы | 3 840 | 4 800 |
| *Итого активы:* | 286 836 | 296 556 |
| Краткосрочные обязательства |  |  |
| Счета к оплате | 26 750 | 46 750 |
| Векселя к оплате | 15 140 | 29 140 |
| Начисленные обязательства | 1 000 | - |
| Задолженность по налогу на прибыль | 4 000 | - |
| Долгосрочные обязательства |  |  |
| Облигации к оплате | 42 000 | 62 000 |
| Долгосрочные займы | 66 000 | 70 000 |
| Собственный капитал |  |  |
| Обыкновенные акции | 72 000 | 60 000 |
| Эмиссионный доход | 18 000 | 10 000 |
| Накопленная прибыль | 41 946 | 18 666 |
| *Итого собственный капитал и обязательства:* | 286 836 | 296 556 |

Таблица 3.10. Отчет о совокупной прибыли корпорации «Swivt» за 20.. г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, тыс.у.е. |
| Выручка | 330 000 |
| Себестоимость реализации | 184 000 |
| Валовая прибыль | 146 000 |
| Операционные расходы | 94 000 |
| *Операционная прибыль* | 52 000 |
| Прочие доходы (расходы) |  |
| Доходы от продажи инвестиций | 2 500 |
| Поступление дивидендов | 680 |
| Расходы по процентам | 11 000 |
| Убыток от выбытия оборудования | 460 |
| *Прибыль до налогообложения* | 43 720 |
| Расходы по налогу на прибыль | 10 440 |
| *Прибыль за период* | 33 280 |

Выписка из бухгалтерских регистров корпорации «Swivt» за 20.. г.:

1. Долгосрочные инвестиции (ценные бумаги, предназначенные для продажи) приобретенные за 14 000 тыс. у.е. были проданы в отчетном периоде с доходом 2 500 тыс. у.е.
2. Приобретены дополнительные долгосрочные инвестиции на сумму 4 000 тыс. у.е.
3. Приобретен земельный участок стоимостью 5 000 тыс. у.е.
4. Оборудование стоимостью 7 500 тыс. у.е. (накопленная амортизация – 5 060 тыс. у.е.) продано с убытком 460 тыс. у.е.
5. Приобретено новое оборудование на сумму 6 000 тыс. у.е.
6. Погашены векселя к оплате на сумму 20 000 тыс. у.е.
7. Получен новый заем путем выдачи векселей на сумму 6 000 тыс. у.е.
8. Облигации к оплате на сумму 20 000 у.е. были конвертированы в 1 200 обыкновенных акций.
9. Долгосрочные займы уменьшились на 4 000 тыс. у.е.
10. Дивиденды были объявлены и выплачены на сумму 10 000 тыс. у.е.
11. Операционные расходы включают расходы на амортизацию зданий в размере 2 400 тыс.у.е., оборудования – 4 620 тыс.у.е. и нематериальных активов – 960 тыс. у.е.
12. Номинальная стоимость акции – 2 тыс. у.е.

*Требуется:*

Рассчитать потоки денежных средств от операционной деятельности прямым и косвенным методами.

Составить отчет о движении денежных средств корпорации «Swivt» за 20.. г. косвенным методом (таблица 3.11).

Таблица 3.11. Отчет о движении денежных средств корпорации «Swivt»

за 20.. г. (косвенный метод)

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма, у.е. |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности |  |
| Чистая прибыль до налогообложения |  |
| Корректировки: |  |
| 1) |  |
| 2) |  |
| 3) |  |
| Увеличение (уменьшение): |  |
| дебиторской задолженности покупателей |  |
| прочей дебиторской задолженности |  |
| стоимости запасов |  |
| кредиторской задолженности поставщикам |  |
| Денежные средства от операционной деятельности |  |
| Выплаченные проценты |  |
| Уплаченный налог на прибыль |  |
| Чистые денежные средства от операционной деятельности |  |

|  |  |
| --- | --- |
| Денежный поток от инвестиционной деятельности |  |
| Приобретение земельного участка |  |
| Приобретение оборудования |  |
| Выручка от продажи оборудования |  |
| Покупка долгосрочных инвестиций |  |
| Продажа долгосрочных инвестиций |  |
| Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности |  |
| Денежный поток от финансовой деятельности |  |
| Выпуск векселей к оплате |  |
| Выплаты по векселям |  |
| Выплата долгосрочных займов |  |
| Полученные дивиденды |  |
| Чистые денежные средства от деятельности по финансированию |  |
| Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств |  |
| Денежные средства на начало периода |  |
| Денежные средства на конец периода |  |
| Неденежные операции |  |
| Конверсия облигаций в обыкновенные акции |  |

**Тема 4: Активы и их обесценение**

***Цель:***

1. Изучить МСБУ (IAS) 2 «Запасы», МСБУ (IAS) 16 «Основные средства», МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы», МСБУ (IAS) 36 «Обесценение активов»
2. Приобрести навыки практического использования МСФО

**Практические задания:**

**Задача 4.1.**

Промышленной компанией в ходе производственно-хозяйственной деятельности в отчетном периоде осуществлялись следующие хозяйственные операции:

1. 02.02.20.. г. закуплены в кредит материалы на сумму 25 840 у.е. на условиях n/30, ФОБ-пункт отправления у фирмы «Nz».
2. 02.02.20.. г. оплачены таможенные расходы в размере 1 970 у.е. по приобретенным материалам.
3. 10.02.20.. г. закуплены в кредит канцелярские принадлежности на сумму 900 у.е. на условиях n/30 у фирмы «Sun».
4. 10.02.20..г. реализована продукция в кредит на условиях n/30, ФОБ-пункт отправления, на сумму 14 280 у.е. (себестоимость реализованной продукции составляет 8 580 у.е.).
5. 11.02.20.. г. приобретены в кредит вспомогательные материалы на сумму 24 480 у.е. на условиях n/30, ФОБ-пункт отправления, включая транспортные расходы в сумме 1 360 у.е., плаченные фирмой поставщиком «Vis».
6. 12.02.20.. г. принята возвращенная продукция, реализованная 10.02.20 .. г. на сумму 2 040 у.е. (себестоимость реализации – 1 220 у.е.).
7. 14.02.20.. г. возвращена часть бракованных материалов на сумму 3 000 у.е., приобретенных в кредит у фирмы «Nz».
8. 15.02.20.. г. возвращена часть канцелярских принадлежностей на сумму 100 у.е., приобретенных 10.02.20.. г. в кредит.
9. 16.02.20.. г. реализована продукция за наличные денежные средства на сумму 6 800 у.е. (себестоимость реализации – 4 080 у.е.).
10. 20.02.20.. г. оплачена фирме «Nz» стоимость купленных в кредит 02.02.20.. г. материалов, за вычетом возврата брака 14.02.20.. г.
11. 26.02.20.. г. зачислены на текущий счет денежные средства за реализованную продукцию 10.02.20.. г. за вычетом возврата 12.02.20.. г.

Остатки запасов на начало отчетного периода – 10 000 у.е., на конец – 15 000 у.е.

*Требуется:*

Отразить хозяйственные операции на счетах финансового учета при использовании систем непрерывного и периодического учета запасов. Решение представить в таблице 4.1:

Таблица 4.1. Сравнение систем непрерывного и периодического учета запасов

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Дата | Система непрерывного (постоянного) учета запасов | Система периодического учета запасов |
| 02.02.20..г. | Д.  К. | Д.  К. |
| . . . | . . . | . . . |

Провести сравнение бухгалтерских записей при использовании различных систем учета запасов.

**Задача 4.2.**

Компания «West» на 01.01.200.. г. имела следующие остатки на счетах: «Денежные средства» – 600 у.е.,

«Запасы» – 800 у.е., в том числе

запас А – 10 ед. по цене 20 у.е. за единицу,

запас Б – 12 ед. по цене 100 у.е. за единицу,

запас В – 6 ед. по цене 50 у.е. за единицу.

За отчетный январь месяц были произведены закупки и реализация запасов в следующем размере:

05.01.200.. г. приобретено 22 ед. запаса А по 20 у.е. за ед.

08.01.200.. г. приобретен в кредит запас Б 6 ед. по цене 100 у.е.

10.01.200.. г. приобретен в кредит запас В 11 шт. по цене 50 у.е.

15.01. 200.. г. реализовано в кредит запаса А – 15 ед. по цене 45 у.е. за единицу.

17.01.200.. г. реализовано за наличный расчет запаса Б – 3 ед. по цене 225 у.е. за единицу.

29.01.200 .. г. реализовано в кредит запаса В – 8 ед. по цене 125 у.е. за 1 единицу.

31.01.200.. г. проведено закрытие номинальных счетов и выявление конечного финансового результата хозяйственной деятельности за январь 200.. г.

*Требуется:*

Отразить нижеприведенные хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета с применением системы непрерывного (постоянного) учета запасов.

**Задача 4.3.**

20.06.20..г. компания “Wers” подписала контракт на приобретение материалов на общую сумму 50 000 у.е. на условиях 10/15, n/30 (10%-ная скидка за оплату «в срок» в течение 15-ти дней при «чистом» сроке оплаты 30 дней).

30.06.20..г. компания произвела частичную оплату за материалы на сумму 15 000 у.е. Окончательный расчет по контракту произведен 16.07.20..г.

*Требуется:*

Отразить в учете приобретение материалов и скидки «за оплату в срок» валовым и чистым методами.

**Задача 4.4.**

Производственная фирма «Tash» имеет следующие данные об остатках и движении основных материалов А и В за март 20..г.:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Кол-во, кг | Стоимость,  у.е. | Дата | Кол-во, кг |
| Материал А | | | | |
| Остаток на 01.03.20..г | 500 | 7 000 |  |  |
| Поступление | | | Расход в производство | |
| 03.03.20..г | 110 | 1 650 | 04.03.20..г. | 400 |
| 10.03.20..г | 250 | 4 000 | 15.03.20..г. | 400 |
| 20.03.20..г | 200 | 3 600 | 23.03.20..г. | 150 |
| Остаток на 01.04.20..г | ? |  |  |  |
| Материал В | | | | |
| Остаток на 01.03.20..г | 20 | 100 |  |  |
| Поступление | | | Расход в производство | |
| 10.03.20..г | 130 | 780 | 12.03.20..г | 150 |
| 25.03.20..г | 160 | 1 280 | 26.03.20..г | 70 |
|  |  |  | 30.03.20..г | 30 |
| Остаток на 01.04.20..г | ? |  |  |  |

*Требуется:*

Используя приведенную информацию, оцените запас основных материалов на 01.04.20.. г. с помощью методов средневзвешенной цены, сплошной инденцификации, FIFO.

Сделайте выводы о приемлемости каждого из методов в конкретных экономических условиях.

**Задача 4.5.**

На складе готовой продукции производственного предприятия «Гарри и Том» по состоянию на 31.03.20.. г. имеется следующая информация:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Содержание операции | Кол-во, ед. | Цена за ед., у.е. | Сумма, у.е. |
| 01.03.20.. г. | Остаток готовой продукции на складе | 30 | 350 |  |
| 04.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 47 | 350 |  |
| 09.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 52 | 400 |  |
| 12.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 25 | 500 |  |
| 21.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 20 | 540 |  |
| 24.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 15 | 620 |  |
| 25.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 10 | 650 |  |
| 27.03.20.. г. | Поступило на склад из производства | 28 | 730 |  |
|  | Готовая продукция для реализации | 227 | х |  |
|  | Реализовано за месяц | 185 |  |  |
| 31.03.20.. г. | Остаток готовой продукции на складе |  |  |  |
|  | Выручка за месяц |  |  | 101 516 |

*Требуется:*

1. произвести оценку запасов на складе производственного предприятия «Гарри и Том» по методу сплошной идентификации при условии, что на 31 марта запасы составляли 20 ед. в наличии на 1 марта; 10 ед. – из числа приобретенных 9 марта; 5 ед. – из числа приобретенных 21 марта и 7 ед. – из числа приобретенных 27 марта;
2. определить стоимость запасов готовой продукции на складе на 31 марта по методам средневзвешенной стоимости;
3. определить стоимость запасов готовой продукции на складе на конец месяца методом FIFO.

Результаты оценки представить в таблице 4.2. и сравнить величину прибыли, полученную при использовании каждого из методов оценки.

Таблица. 4.2. Сравнение результатов оценки, у.е.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Метод оценки готовой продукции на складе | | |
| Сплошной идентификации | Средневзвешенной стоимости | FIFO |
| Объем реализации |  |  |  |
| Стоимость реализованной продукции |  |  |  |
| Запасы готовой продукции на начало месяца |  |  |  |
| Поступило из производства |  |  |  |
| Стоимость готовой продукции для продажи |  |  |  |
| Запасы готовой продукции на конец месяца |  |  |  |
| Валовая прибыль от реализации |  |  |  |

**Задача 4.6.**

На 1 сентября 20.. г. на складе предприятия имеются остатки готовой продукции:

продукция А с истекшим сроком годности на сумму 84 000 у.е. ;

продукция Б – 45 000 у. е., которую предполагается реализовать до истечения срока годности;

продукция В – 75 000 у.е., которая будет реализована в полном объеме.

*Требуется:*

1. рассчитать и отразить в учете сумму резерва обесценения запасов готовой продукции на конец 20.. года. Расчет резерва обесценения запасов произвести в таблице 4.3
2. В следующем году конъюнктура рынка изменилась и готовая продукция Б была полностью продана. Требуется отразить произошедшее изменение конъюнктуры в финансовом учете.

Таблица. 4.3. Расчет суммы резерва под обесценение

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Готовая продукция | Сумма, у.е. | Вероятность потерь, % | | | Сумма резерва, у.е. |
|  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |

**Задача 4.7.**

1 января 20.. г. промышленное предприятие «RAINs» приобрело производственное оборудование на сумму 420 000 у.е. Были понесены следующие дополнительные издержки:

- доставка – 28 000 у.е.;

- установка – 30 100 у.е.;

- общие административные расходы косвенного характера – 3 500 у.е.

Период установки и наладки занял 2 месяца, дополнительные 33 600 у.е. были израсходованы на пусковые работы, непосредственно связанные с приведением данного актива в рабочее состояние.

Ежемесячная внутренняя отчетность показала, что за первые три месяца на данном оборудовании было произведено мало продукции, в результате чего образовался первоначальный операционный убыток в 15 400 у.е. Последующие месяцы показали более положительные результаты.

По оценкам оборудование имеет полезный срок службы 14 лет, а его ликвидационная стоимость составляет 30 800 у.е. По оценкам стоимость на его разборку составляет 12 600 у.е.

*Требуется:*

Определить какая стоимость изначально была записана в качестве фактической стоимости приобретения данного актива и каковы ежегодные начисления в отчете о прибылях и убытках в связи и потреблением экономических выгод, заключенных в данном активе предприятия «RAINs»?

**Задача 4.8.**

Предприятие «Avto» является производителем автотранспорта. Отдел исследований работал в течение года над следующими проектами:

проект 1 «Разработка новой системы безопасности при аварийной ситуации»;

проект 2 «Разработка электронного водонагревателя».

Краткое описание расходов данного отдела представлены в следующей таблице 4.4

Таблица. 4.4. Расходы предприятия «Avto»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Общие расходы отдела, у.е. | Расходы на проект 1, у.е. | Расходы на проект 2, у.е. |
| Материалы и услуги | 240 | 3 000 | 1 800 |
| Прямые расходы на зарплату | - | 1 200 | 648 |
| Зарплата руководителя отдела | 192 | - | - |
| Зарплата административного персонала | 744 | - | - |
| Накладные расходы |  |  |  |
| - прямые | - | 960 | 912 |
| - косвенные | - | 408 | 312 |

Время потраченное на проект 1 – 28 %, на проект 2 – 16 %.

*Требуется:* определить капитализируемые расходы отдела предприятия «Avto» за финансовый год.

**Задача 4.9.**

На 1 апреля 20.. г.первоначальная стоимость зданий компании «Восток» составляет 392 000 у.е., накопленная амортизация – 56 000 у.е. Справедливая стоимость зданий, полученная с помощью оценки независимого эксперта, равна 364 000 у.е.

*Требуется:* составить бухгалтерские проводки по переоценке стоимости зданий компании «Восток», используя: пропорциональный метод и метод списания.

**Задача 4.10.**

Компанией «BeRG» 1.01.20.. г. был куплен объект основных средств (пресс) за 1 540 у.е..

*Требуется:* отразить в учете следующие изменения цен на активы (начисление амортизации не учитывать):

* по состоянию на 01.04.20.. г. рыночная цена пресса возросла на 168 у.е.;
* по состоянию на 01.07.20..г. рыночная цена пресса снизилась на 161 у.е.;
* по состоянию на 01.10.20.. г. рыночная цена пресса сократилась на 153 у.е.;
* по состоянию на 01.01.20..1 г. рыночная цена пресса возросла на 161 у.е..

**Задача 4.11.**

Предприятие «SNN» купило авторское право за 34 000 у.е.. По условиям авторского договора «SNN» может владеть и распоряжаться этим правом в течение 3 лет. Текущая рыночная цена за вычетом расходов на продажу, на аналогичное авторское право после трех лет использования составляет 10 200 у.е.

По истечении трех лет предприятие «SNN» продает это авторское право за 10 200 у.е.. Расходов на продажу не было.

*Требуется:* отразить хозяйственные операции по движению нематериального актива на предприятии «SNN».

**Задача 4.12.**

Компания разрабатывает новый производственный процесс. В течение 20.. года связанные с этим затраты составляют 4 800 у.е., из них 4 320 у.е. понесены до 1 ноября 20.. года и 4 800 у.е. – между 1 ноября 20.. года и 31 декабря 20.. года. По состоянию на 1 ноября 20.. года процесс начинает отвечать критериям признания в качестве нематериального актива.

Справедливая стоимость ноу-хау компании, относящаяся к этому производственному процессу, составляет 1 000 у.е.

В течение следующего года затраты, связанные с разработкой нового производственного процесса составляют 5 000 у.е.

В конце следующего года справедливая стоимость ноу-хау в этом процессе, основанная на прогнозировании будущих денежных потоков, составляет 4 500 у.е.

*Требуется:*

1. определить порядок признания нематериального актива в финансовой отчетности компании за 20.. год,
2. определить, в какой оценке следует признать нематериальный актив в финансовой отчетности компании в следующем году.

**Задача 4.13.**

Стоимость франшизы составляет 12 млн. у.е. За период эксплуатации была начислена амортизация в размере 4,8 млн. у.е. В результате проведенной на предприятии переоценки, чистая балансовая стоимость нематериального актива составила 14,4 млн. у.е.

*Требуется:* отразить переоценку франшизы на счетах финансового учета двумя способами.

**Задача 4.14.**

Компании «Южный берег» 13 июля 20.. г. купила транспортное средство за 216 000 у.е. Предполагается, что оно проработает пять лет, величина пробега составит 480 тыс. км., в конце срока использования транспортное средство будет иметь ликвидационную стоимость 36 000 у.е.

В течение 20.. г. пробег транспортного средства составил 115,2 тыс. км. Финансовый год в компании «Южный берег» заканчивается 31 декабря.

*Требуется:* рассчитать и отразить в финансовом учете величину начисленной амортизации в 20..г., используя:

1. метод линейного списания;
2. производственный метод;
3. метод удвоенного уменьшаемого остатка.

**Тема 5:** **Финансовые операции**

***Цель:***

1. Изучить МСБУ (IAS) 17 «Аренда, МСБУ (IAS) 40 «Инвестиции в недвижимость» и МСБУ (IAS) 23 «Затраты по займам»
2. Приобрести навыки практического использования МСФО

**Практические задания:**

**Задача 5.1.**

Компанией «Stelz» приобретено производственное оборудование по цене 20 000 у.е. в результате заключения договора аренды на следующих условиях:

* дата вступления договора в силу – 1 января 20.. г.;
* срок аренды – 4 года;
* платежи, в размере 6 500 у.е., осуществляются авансом каждый год;
* действующая процентная ставка – 15%;
* взнос в сумме 1 442,5 у.е. выплачивается немедленно;
* оборудование амортизируется линейным способом в течение 8 лет.

*Требуется:*

Произвести расчет арендных платежей и представить график выплат по договору аренды в таблице 5.1

Таблица 5.1 Расчет выплат по договору аренды.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Платежи, у.е. | Проценты, у.е. | Основная сумма долга,у.е. | Сальдо, у.е. |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
|  |  |  |  |  |

Составить бухгалтерские записи для отражения финансовой аренды у компании «Stelz».

**Задача 5.2.**

Промышленная организация продает лизинговой компании часть своего производственного оборудования с условием получения его обратно на условиях финансовой аренды.

Балансовая стоимость оборудования 120 000 у.е. Рыночная цена по оценкам независимых экспертов 160 000 у.е.

Договора о продаже и аренде заключены в один день – 1 июля 20..1 г. Срок аренды 15 лет и совпадает со сроком службы оборудования. После окончания срока аренды право собственности на оборудование безвозмездно передается промышленной организации.

Процентная ставка в договоре по соглашению сторон принята равной 12% в год. Арендные платежи оплачиваются авансом в начале года.

*Требуется:*

1. определите минимальные арендные платежи
2. постройте график амортизации арендного обязательства на первые пять лет аренды
3. отразить на счетах финансового учета хозяйственные операции, связанные с финансовой арендой долгосрочных активов.

**Задача 5.3.**

Финансово-промышленная компания имеет в собственности два здания. Первое используется компанией на 40 %, остальная часть здания сдается в аренду. Второе здание в отчетном 20..1 г. целиком сдавалось в аренду и для собственных целей не использовалось.

Для учета инвестиций в недвижимость учетной политикой компании определена модель оценки по справедливой стоимости. Компания проводит переоценку инвестиционной недвижимости на каждую отчетную дату. Рыночная оценка зданий по необходимости проводится международными независимыми оценщиками. По результатам последней оценки рыночная стоимость объектов в течение 20..1 г. представлена в таблице 5.2.:

Таблица 5.2. Справедливая стоимость объектов недвижимости, у.е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Объекты недвижимости | 31.12.20..0 г. | 31.12.20..1 г. |
| Здание 1 | 800 000 | 820 000 |
| Здание 2 | 1 200 000 | 1 300 000 |

На 01.01.20..1 г. стоимость приобретения 40 % первого здания, используемых компанией составляла 400 000у.е., накопленная амортизация по ним – 70 000 у.е., при норме амортизации 4 % в год.

01.07.20..1 г. для осуществления производственной деятельности компания взяла в аренду цеховое помещение, в которое переместился производственный процесс из здания 1. Справедливая стоимость цехового помещения по оценкам менеджмента компании составляет 850 000 у.е.

Оставшиеся 20 % первого здания, занимаемого компанией, было сдано в аренду. По оценкам менеджмента компании справедливая стоимость здания 1 на 01.07.20..1 г. составляла 810 000 у.е.

Курс у.е. к белорусскому рублю: на 01.01.20..01 г. – 8 600 руб., 01.07.20..01 г. – 8 400 руб., 31.12.20..01 г. – 8 800 руб.

*Требуется:*

1. определить как и по какой стоимости каждый из объектов недвижимости должен быть учтен в финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО на начало и конец отчетного периода;
2. определить эффект переоценки инвестиционной недвижимости, который должен быть отражен в отчете о совокупной прибыли.

**Задача 5.4.**

В ходе строительства производственного объекта в отчетном году получены два займа. Первый займ получен 1.09.200.. г. в размере 9 000 тыс.у.е. на 180 дней по ставке 10% годовых, второй - 1.10.20.. г. в размере 11 000 тыс. у.е на год по ставке 12 % . В отчетном году для осуществления строительства фактически было затрачено 15 000 тыс. у.е. заемных средств.

Требуется:

Рассчитать суммы затрат по займам с использованием допустимого альтернативного метода.

Задача 5.5.

Производственная организация осуществляет строительство нового здания цеха. Стоимость строительства 400 тыс. у.е., из них 240 тыс. у.е. привлечено за счет долгосрочного займа под 10 %. Остальная сумма получена из централизованно распределяемой группы займов: 35% займов предоставлены под 12 %, 65% – под 15%.

*Требуется:*

Рассчитать затраты по займам на текущий год, среднюю ставку по займам проекта и средневзвешенное значение ставки по централизованно распределяемым займам.