

Задания по теме 10. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОТЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Задание 1.

Исходные данные. Компания «А» имеет три сегмента деятельности: кондитерские изделия (Б); табачные изделия (В); пищевые добавки (Г). Информация, относящаяся к финансовому году до 31 декабря, представлена в табл. 10.1.

Таблица 10.1. Основные показатели компании «А» по состоянию на 31 декабря, тыс. долл.

Показатели	Сегменты		
	Б	В	Г
Доходы	1 600	440	320
Расходы	1 000	340	360
Налог на прибыль (30 %)	180	30	(12)

Сегмент Г рассматривается как не соответствующий долгосрочным планам компании «А». В связи с этим принято решение о его продаже 24 ноября отчетного года. Правление компании «А» утвердило такое решение, сделав после этого публичное объявление.

Балансовая стоимость активов сегмента Г на эту дату составляла 300 тыс. долл., а его обязательства были равны 40 тыс. долл.

Расчетная возмещаемая сумма активов составляла 270 тыс. долл. Руководство компании решило, что необходимо признать убыток от обесценения. В ноябре месяце были сделаны все необходимые бухгалтерские проводки и включены в приведенные выше суммы.

По состоянию на 31 декабря балансовая стоимость активов сегмента Г составила 270 тыс. долл., а его обязательства были равны 40 тыс. долл. В период с 24 ноября до конца года дальнейшего обесценивания активов не происходило.

Компания решила раскрыть необходимую информацию в примечаниях к финансовой отчетности, выполнив тем самым требования МСФО (IFRS) 5.

Требуется: показать, как приведенная информация будет отражена в примечаниях к отчетности, и рассчитать следующие показатели отчета о прибылях и убытках компании «А» за финансовый год по состоянию на 31 декабря: доходы; расходы; убыток от обесценивания; прибыль (убыток) до налогообложения; налог на прибыль; прибыль (убыток) после налогообложения.

Задание 2.

Исходные данные. Акционерное общество «А» при составлении годового отчета за отчетный год обнаружило существенную ошибку в отчетных данных за предыдущий год, приведшую к занижению себестоимости на 15 млн. долл. и соответствующему завышению чистой прибыли (ставка налога на прибыль 30 %).

Данные, отраженные в финансовой отчетности акционерного общества «А» за предыдущий и отчетный годы, представлены в табл. 10.2.

Таблица 10.2. Данные для пересчета показателей финансовой отчетности

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год	
		По отчету	Пересчитано
Выручка от продаж	238	147	
Себестоимость продаж	(190)	(107)	
Прибыль от обычной деятельности	48	40	
Налог на прибыль (ставка 30 %)	(14,4)	(12)	
Чистая прибыль	<u>33,6</u>	<u>28</u>	
Сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода, ранее признанное в отчетности	68	40	
Исправление фундаментальной ошибки на сумму без налога на прибыль		–	
Пересчитанное сальдо нераспределенной прибыли на начало периода		<u>40</u>	
Чистая прибыль за отчетный период		<u>28</u>	
Сальдо нераспределенной прибыли на конец отчетного периода		<u>68</u>	

Требуется: произвести необходимые корректировки показателей финансовой отчетности (Отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период, Отчета о финансовом положении) за отчетный год с учетом пересчета данных годового отчета за предыдущий год в табл. 10.2.

Задание 3.

Исходные данные. Объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 50 000 долл., амортизируется для целей бухгалтерского учета методом равномерного начисления, для целей налогообложения – нелинейным. Срок полезного использования объекта составляет 5 лет. Сумма амортизации для целей налогообложения: 1-й год – 18 000, 2-й год – 15 000, 3-й год – 12 000, 4-й год – 3 000, 5-й год – 2 000 долл. Ставка налогообложения – 25 %.

Суммы расходов на амортизацию, признаваемых в бухгалтерской отчетности и включаемых в расчет налога на прибыль, различаются в течение различных периодов.

В течение срока полезного использования и в расчет бухгалтерской прибыли, и в расчет налогооблагаемой прибыли будет включено 50 000 долл.

Требуется:

- определить возникающие временные разницы по периодам;
- определить образованные суммы отложенного налогового обязательства;
- результаты расчетов представить в табл. 10.3.

Таблица 10.3. Формирование отложенных налоговых обязательств, долл.

Год	Амортизация бухгалтерская	Амортизация налоговая	Временная разница	Отложенное налоговое обязательство	
				За период (в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе)	Нарастающим итогом (в Отчете о финансовом положении)
1-й					
2-й					
3-й					

4-й					
5-й					
Итого					

Задание 4.

Исходные данные. В компании выделено четыре операционных сегмента (А, Б, В, Г).

Информация о выручке от продаж, результат по сегментам, а также стоимость идентифицируемых активов представлены в табл. 10.4.

Таблица 10.4. Показатели финансовой отчетности, тыс. долл.

Показатели	Сегменты				Итого
	А	Б	В	Г	
Выручка от продаж	500	1 000	2 000	1 250	4 750
В том числе:					
внешние продажи	300	550	1 100	1 150	3 100
другие сегменты	200	450	900	100	1 650
Результат по сегменту	25	60	150	75	310
Идентифицируемые активы	600	1 700	2 900	900	6 100

Требуется:

- проверить выделенные хозяйственные сегменты на предмет их соответствия критериям признания отчетных сегментов;
- результаты решения представить в табл. 10.5;
- сделать вывод о необходимости составления компанией сегментной отчетности.

Таблица 10.5. Соответствие показателей по сегментам критериям признания отчетных сегментов

Сегменты	Показатели			Решение о признании отчетного сегмента (да, нет)
	Выручка по сегменту	Результат по сегменту	Идентифицируемые активы	
Пороговое значение, %				
Сумма порогового значения, тыс. долл.				
Сегменты				
А				
Б				
В				
Г				

Задание 5.

Исходные данные. Компания «А» 15 февраля следующего за отчетным года закончила составление годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря. После отчетной даты Совет директоров утвердил отчетность к публика-

ции 20 марта. Акционерам и другим пользователям отчетность представлена 1 апреля и утверждена на собрании акционеров 10 апреля.

Требуется: указать, какой день является датой утверждения финансовой отчетности и период, за который могут произойти события после отчетной даты согласно МСБУ 10.

Задание 6.

Исходные данные. У компании на 1 января отчетного года в обращении находилось 600 тыс. обыкновенных акций. В течение года произошли следующие изменения:

- 1 марта выпущено и оплачено 20 тыс. акций;
- 1 июня приобретено (выкуплено) 100 тыс. собственных акций;
- 1 декабря выпущено и оплачено 10 тыс. акций.

Требуется: произвести расчет средневзвешенного количества акций в обращении.

Задание 7.

Исходные данные. Прибыль предприятия «А», причитающаяся обыкновенным акционерам за год, составляет 360 000 000 долл. На начало года количество обыкновенных акций составляло 6 200 000 шт. Была произведена дополнительная эмиссия акций в количестве 1 950 000 шт. 1 апреля.

Требуется: рассчитать средневзвешенное количество акций в обращении и базовую прибыль на акцию.

Задание 8.

Исходные данные. Чистая прибыль компании за период составила 500 млн. руб. Средневзвешенное количество акций в обращении – 100 тыс. шт. Было выпущено 5 тыс. опционов на акции 1 января (каждый опцион дает право на приобретение одной акции) с ценой осуществления 4 200 руб. Средняя цена акции за отчетный период составила 7 000 руб.

Требуется: рассчитать базовую и разводненную прибыль на акцию.

Задание 9.

Исходные данные. У компании на 1 января отчетного года в обращении находилось 2 100 обыкновенных акций. За год получено прибыли в сумме 3 500 тыс. долл. Кроме того, у компании имеются конвертируемые облигации в количестве 750 шт. Облигации будут конвертированы в обыкновенные акции из расчета 3 облигации за 1 акцию. В результате конвертации будет получено 250 шт. обыкновенных акций. По облигациям начислены проценты в сумме 40 тыс. долл., из которых удержано налогов в сумме 14 тыс. долл.

Требуется:

- рассчитать базовую прибыль на акцию;
- рассчитать скорректированную разводненную прибыль на акцию;
- результаты решения представить в табл. 10.6.

Таблица 10.6. Расчет прибыли на акцию

Показатели	Базовая прибыль на акцию	Разводненная прибыль на акцию
Чистая прибыль за период, тыс. долл.		
Количество обыкновенных акций в обращении, шт.		
Базовая прибыль на акцию, долл.		
Расходы на выплату процентов по облигациям, тыс. долл.		
Удержано налогов по выплаченным процентам, тыс. долл.		
Скорректированная чистая прибыль за период, тыс. долл.		
Количество акций после конвертации, шт.		
Разводненная прибыль на акцию, долл.		

Задание 10.

Исходные данные. Компания «С», публикующая квартальную отчетность, планирует получать 200 тыс. долл. налогооблагаемой прибыли. Законодательством установлены следующие ставки налога на прибыль: 15 % – на первые 50 тыс. долл. налогооблагаемой прибыли и 20 % – на суммы, превышающие 50 тыс. долл. налогооблагаемой прибыли. Фактические суммы налогооблагаемой прибыли соответствуют запланированным.

Требуется: рассчитать налогооблагаемую прибыль и расходы по налогу на прибыль за квартал.