

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА

*Примеры решения задач по темам дисциплины
для студентов очной и заочной форм получения высшего образования,
обучающихся по специальности 1-25 01 04 Финансы и кредит*

Содержание

Тема 1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности	3
Тема 2. Представление финансовой отчетности	4
Тема 3. Отчет о движении денежных средств	7
Тема 4. Амортизация и обесценение активов	10
Тема 5. Материальные активы	12
Тема 6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств	16
Тема 7. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности	19
Тема 8. Учет выручки и государственных субсидий	21
Тема 9. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность	22
Тема 10. Дополнительная отчетная информация	28
Тема 11. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения	31
Тема 12. Учет сельскохозяйственной деятельности	34

Тема 1. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ И СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задание 1.

Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.1.

1.1. Перечень хозяйственных операций

Номер операции	Содержание операции	Сумма, у. е.
1	Поступили строительные материалы от поставщика	1000
2	Перечислены денежные средства со счета в банке в погашение задолженности поставщику	1000
3	Получены денежные средства в кассу предприятия со счета в банке	500

Требуется: определить, какие изменения произошли в составе элементов основного бухгалтерского уравнения в результате совершения операций, указанных в табл. 1.2. В табл. 1.2 указать номер операции и в соответствующих колонках, сумму и вид изменений: увеличение (+), уменьшение (-).

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 1.2.

Таблица 1.2. Изменение элементов (сумма +, -),
составляющих основное бухгалтерское уравнение

Номер операции	Активы	Финансовые обязательства	Капитал собственника	Доходы	Расходы
1	+	+			
2	-				+
3	+,-				

Задание 2.

Исходные данные:

1. Активы организации равны 730000 долл., собственный капитал составляет 450000 долл. Каковы обязательства организации?

2. Обязательства организации равны одной третьей суммы всех ее активов. Собственный капитал составляет 420000 долл. Каковы обязательства организации?

Требуется: ответить на каждый из указанных вопросов, показав необходимые вычисления.

Решение:

1. $A = СК + O$

$A = 730000$ долл.

$СК = 450000$ долл.

$O = A - СК$ или $O = 730000 - 450000 = 280000$ долл.

2. $A = СК + O$

$A = 420000 + 1/3A$

$2/3A = 420000$

$A = 420000 \times 3/2 = 630000$

$630000 = 420000 + 210000$

$O = 210000$ долл.

Тема 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Задание 1.

Исходные данные: используя данные Главной книги по счетам бухгалтерского учета, подготовить неклассифицированный Отчет о финансовом положении организации на конец года, определив недостающую сумму по строке денежные средства: расчеты с покупателями (счета к получению) – 800 долл., расчеты по оплате труда – 250 долл., акционерный капитал – 13750 долл., основные средства (остаточная стоимость) – 7000 долл., расчеты по кредитам банка – 600 долл., расчеты с поставщиками (счета к оплате) – 2600 долл., денежные средства –?

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 2.1. На основании результатов которой определим итоговое значение по разделу «Собственный капитал и обязательства», который будет равен разделу «Активы». После этого можно определить необходимое значение показателя «Денежные средства» путем вычитания имеющейся суммы по исходным данным раздела «Активы» от итоговой ее суммы.

Таблица 2.1. Отчет о финансовом положении

Наименование статей	Сумма, долл.
АКТИВЫ	
<i>1. Долгосрочные (внеоборотные) активы</i> Основные средства	7000
<i>2. Краткосрочные (оборотные) активы</i> Расчеты с покупателями (счета к получению) Денежные средства	800 ? (9400)
Итого активов	17200
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
<i>3. Капитал</i> Акционерный капитал	13750
<i>4. Долгосрочные обязательства</i>	–
<i>5. Краткосрочные обязательства</i> Задолженность поставщикам и подрядчикам задолженность по кредитам банка расчеты по оплате труда	2600 600 250
Итого капитал и обязательства	17200

1. Находим Итог по разделу «Собственный капитал и обязательства»:

$$13750 + 2600 + 600 + 250 = 17200 \text{ долл.}$$

2. Итог раздела «Собственный капитал и обязательства» обязательно должен равняться Итогу раздела «Активы»: 17200 долл.

3. Находим сумму по строке «Денежные средства»:

$$17200 - 7000 - 800 = 9400 \text{ долл.}$$

Задание 2.

Исходные данные: Доходы и расходы организации за год составили, тыс. долл.:

- выручка от реализации продукции – 5000;
- себестоимость реализованной продукции – 2400;
- доходы по финансовой деятельности – 500;
- расходы по реализации – 650;
- административные расходы – 850;
- прочие расходы – 150;
- расходы по финансовой деятельности – 400.

Ставка налога на прибыль – 30 %.

Доля ассоциированных компаний (неконтролирующих акционеров) – 15 %.

Требуется: составить Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период по методу функции расходов (табл. 2.2).

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 2.2.

Таблица 2.2. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации за год (по методу функции расходов)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Выручка от реализации продукции	5000
Себестоимость реализованной продукции	2400
Валовая прибыль	$2600=5000-2400$
Прочие доходы	500
Расходы по реализации	650
Административные расходы	850
Прочие расходы	150
Финансовые расходы	400
Прибыль до налогообложения	$1050=2600+500-650-850-150-400$
Расходы по налогу на прибыль (30 %)	315
Прибыль за период	735
Причисляется:	
владельцам группы	$624,75=735 \times (100-15)$
доле неконтролирующих акционеров	$110,75=735 \times 15$

Задание 3.

Исходные данные: Выручка от реализации продукции организации за год составила 5000 тыс. долл., прочие доходы по финансовой деятельности – 500 тыс. долл. Отнесены на расходы отчетного периода, тыс. долл.: израсходованные материалы в производстве – 1200, расходы на персонал – 950; расходы на амортизацию – 350; расходы по страхованию – 100. Начислен налог на прибыль – 1000 тыс. долл.; остаток запасов по данным бухгалтерского баланса на начало года – 1500 тыс. долл., на конец года – 1800 тыс. долл.

Требуется: составить Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за период по методу характера расходов (табл. 2.3).

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 2.3.

Таблица 2.3. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации за год (по методу характера расходов)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Выручка от реализации продукции	5000
Прочие доходы	500
Себестоимость запасов, готовой продукции и незавершенного производства:	
на начало года	1500
на конец года	1800
Итого доходов	5800 =5000+500+(1800-1500)
Затраты на производство:	
материалы	1200
заработная плата	950
амортизация	350
другие расходы	100
Прочие расходы	—
Итого расходов	2600 =1200+950+350+100
Прибыль до налогообложения	3200=5800-2600
Расходы по налогу на прибыль	1000
Прибыль за период	2200=3200-1000

Тема 3. ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Задание 1.

Исходные данные: Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации за отчетный период составили, тыс. долл.:

- денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков – 4500;
- денежные средства, выплаченные поставщикам – 950;
- расчеты с работниками компании – 1300;
- приобретение основных средств – 100;
- приобретение ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов – 50;
- продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов – 40;
- проценты и дивиденды полученные – 10;
- дивиденды выплаченные – 50;
- долгосрочные кредиты полученные – 50;
- краткосрочные займы погашенные – 40;
- погашение задолженности по долгосрочным арендным обязательствам – 50;
- целевые поступления – 100;
- отрицательная курсовая разница от переоценки валюты на отчетную дату – 1800.

Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода 45000 тыс. долл.

Требуется: составить отчет о движении денежных средств по прямому методу (табл. 3.1). Определить остаток денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода по приведенным данным.

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 3.1.

Таблица 3.1. Отчет о движении денежных средств (прямой метод), тыс.долл.

Содержание показателей		Приток средств	Отток средств
1. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1.1	Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков	4500	
1.2	Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам		950
1.3	Расчеты с работниками компании		1300
Итого по разделу 1		4500	2250
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности		2250	–
2. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
2.1	Приобретение и продажа основных средств		100
2.2	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов	40	50
2.3	Проценты и дивиденды полученные	10	
Итого по разделу 2		50	150
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности		–	100

3. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
3.1	Дивиденды выплаченные		50
3.2	Долгосрочные кредиты и займы полученные и погашенные	50	
3.3	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		40
	Погашение задолженности по долгосрочным арендным обязательствам		50
3.4	Целевые поступления	100	
Итого по разделу 3		150	140
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности		10	–
4. Курсовые валютные разницы от переоценки валюты по действующему курсу на отчетную дату			1800
ЧИСТЫЙ ПОТОК (ОТТОК) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		<u>360</u>	–
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА:			
на начало отчетного периода = 45000			
на конец отчетного периода = 45000+360=45360			

Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период =
«Чистые денежные средства в результате операционной деятельности» +
«Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности» +
«Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности» =
= 2250 – 100 + 10 – 1800 = 360 тыс.долл. (приток)

Денежные средства на конец отчетного периода =
= 45000 + 360 = 45360 тыс.долл.

Задание 2.

Исходные данные: Потоки денежных средств по операционной, инвестиционной и финансовой деятельности организации за отчетный период составили, тыс. долл.:

- чистая прибыль – 15869;
- амортизационные отчисления – 8366;
- изменение (увеличение) текущих обязательств по кредиторской задолженности – 6717;
- изменение (увеличение) текущей дебиторской задолженности – 3901;
- изменение (высвобождение) материальных оборотных средств – 2724;
- изменение (уменьшение) текущих фондов и резервов – 1347
- приобретение основных средств – 35276;
- продажа основных средств – 10998;
- приобретение нематериальных активов – 299;
- приобретение ценных бумаг – 906;
- долгосрочные кредиты полученные – 3320;
- краткосрочные кредиты полученные – 50495;
- краткосрочные займы погашенные – 58335;

Остаток денежных средств и их эквивалентов на начало отчетного периода 52254 тыс. долл.

Требуется: составить Отчет о движении денежных средств по косвенному методу (табл. 3.2).

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 3.2.

Таблица 3.2. Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

Содержание показателей		Приток средств	Отток средств
1. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
1.1	Чистая прибыль	15869	–
1.2	Амортизационные отчисления	836	–
1.3	Изменение текущих обязательств по кредиторской задолженности	–	6717
1.4	Изменение текущей дебиторской задолженности	–	3901
1.5	Изменение материальных оборотных средств	2724	–
1.6	Изменение текущих фондов и резервов	–	1347
Итого по разделу 1		26959	11965
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности		14994	–
2. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
2.1	Приобретение и продажа основных средств	10998	35276
2.2	Приобретение и продажа нематериальных активов	–	299
2.3	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов	–	906
2.4	Приобретение и продажа собственных акций	–	–
2.5	Проценты и дивиденды полученные	–	–
2.6	Предоставленные займы и поступления от их погашения	–	–
Итого по разделу 2		10998	36481
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности		–	25483
3. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ			
3.1	Эмиссия собственных акций	–	–
3.2	Дивиденды выплаченные	–	–
3.3	Долгосрочные кредиты и займы полученные и погашенные	3320	–
3.4	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные	50495	58335
Итого по разделу 3		53815	58335
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности		–	4520
ЧИСТЫЙ ПОТОК (ОТТОК) ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД		–	<u>15009</u>
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА:			
на начало отчетного периода = 52254			
на конец отчетного периода = 52254-15009=37245			

Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период =
«Чистые денежные средства в результате операционной деятельности» +
«Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности» +
«Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности» =
= 14994 – 25483 – 4520 = 15009 тыс.долл. (отток)

Денежные средства на конец отчетного периода =
= 52254 – 15009 = 37245 тыс.долл.

Тема 4. АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Задание 1.

Исходные данные:

- учетной политикой организации предусмотрен линейный метод начисления амортизации;
- первоначальная стоимость оборудования – 62000 у.е.;
- срок полезного использования – 8 лет;
- ликвидационная стоимость – 2000 у.е.

Требуется: произвести расчет амортизации оборудования по методу, предусмотренному учетной политикой, в табл. 4.1.

Решение:

Для решения воспользуемся таблицей 4.1.

Таблица 4.1. Расчет амортизации оборудования с использованием линейного метода

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, у.е.	Амортизируемая стоимость, у.е.	Годовая норма амортизации, %	Расчет амортизации	Сумма амортизации за отчетный год, у.е.	Накопленная амортизация, у.е.	Недоамортизированная (остаточная) стоимость, у.е.
1-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	7500	54500
2-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	15000	47000
3-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	22500	39500
4-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	30000	32000
5-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	37500	24500
6-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	45000	17000
7-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	52500	9500
8-й	62000	60000	12,5	$60000 \times 12,5 / 100$	7500	60000	2000

Амортизируемая стоимость = первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость, т.е. $62000 - 2000 = 60000$ у.е.

Годовая норма амортизации при линейном методе рассчитывается:

$$100 \% / 8 \text{ лет} = 12,5 \% / \text{год}$$

Недоамортизированная (остаточная) стоимость = первоначальная стоимость – накопленная амортизация

Задание 2.

Исходные данные:

- учетной политикой организации начисление амортизации производится методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5;
- первоначальная стоимость оборудования – 62000 у.е.;
- срок полезного использования – 8 лет;
- ликвидационная стоимость – 2000 у.е.

Требуется: произвести расчет амортизации оборудования по методу, предусмотренному учетной политикой, результаты решения привести в табл. 4.2.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 4.2.

Таблица 4.2. Расчет амортизации оборудования методом уменьшаемого остатка

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость, у.е.	Амортизируемая стоимость, у.е.	Годовая норма амортизации, %	Расчет амортизации	Сумма амортизации за отчетный год, у.е.	Накопленная амортизация, у.е.	Недоамортизированная (остаточная) стоимость, у.е.
1-й	62000	60000	31,25	$62000 \times 31,25 / 100$	19400	19400	42600
2-й	62000	60000	31,25	$42600 \times 31,25 / 100$	13300	32700	29300
3-й	62000	60000	31,25	$29300 \times 31,25 / 100$	9200	41900	20100
4-й	62000	60000	31,25	$20100 \times 31,25 / 100$	6300	48200	13800
5-й	62000	60000	31,25	$13800 \times 31,25 / 100$	4300	52500	9500
6-й	62000	60000	31,25	$9500 \times 31,25 / 100$	3000	55500	6500
7-й	62000	60000	31,25	$6500 \times 31,25 / 100$	2000	57500	4500
8-й	62000	60000	31,25	$4500 - 2000$	2500	60000	2000

Амортизируемая стоимость = первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость, т.е. $62000 - 2000 = 60000$ у.е.

Годовая норма амортизации при методе уменьшаемого остатка рассчитывается:

$$100 \% / 8 \text{ лет} \times 2,5 = 31,25 \% / \text{год}$$

Задание 3.

Исходные данные. Согласно учетной политике переоценка зданий производилась каждые 4 года. В организации создан резерв переоценки, равный 8000 долл. Стоимость зданий после переоценки составила 280000 долл., до переоценки – 300 000 долл. Процент износа зданий равен 50 %.

Требуется: определить сумму убытка от обесценения зданий, сумму уменьшенной амортизации по зданиям и сумму непокрытого убытка от обесценения за счет созданного резерва и составить корреспонденции счетов.

Решение:

- Сумма убытка от обесценения зданий составит:
 $20000 \text{ долл.} = 300000 - 280000$
- Сумма уменьшенной амортизации по зданиям составит:
 $20000 \times 50\% = 10000 \text{ долл.}$
- Сумма непокрытого убытка от обесценения за счет созданного резерва составит: $(20000 - 10000) - 8000 = 2000 \text{ долл.}$
- Корреспонденции счетов:
Д-т «Отчисления в резерв» 8000 долл. К-т «Резерв переоценки» 8000 долл.
Д-т «Резерв переоценки» 20000 долл.
К-т «Основные средства» 20000 долл.
Д-т «Амортизация основных средств» 10000 долл.
К-т «Резерв переоценки» 10000 долл.
Д-т «Финансовый результат» 2000 долл. К-т «Резерв переоценки» 2000 долл.

Тема 5. МАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Задание 1. Исходные данные представлены в табл. 5.1.

Таблица 5.1. Движение товаров за декабрь

Показатели	Дата	Количество, ед.	Цена, у.е.	Примечание
Остаток на начало месяца	01.12	60	4	
Поступление товаров:				
партия № 1	06.12	90	4,5	
партия № 2	11.12	120	5	
Реализация товаров:	03.12	40		40 ед. из остатков на 01.12
	08.12	80		10 ед. из остатков на 01.12, 70 ед. из партии № 1

Требуется: рассчитать стоимость реализованных товаров за месяц методом себестоимости каждой единицы, используя данные табл. 5.1. Результаты решения занести в табл. 5.2. Остатки показывать на каждую дату, по каждой партии товаров с указанием количества, цены и суммы.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 5.2.

Таблица 5.2. Расчет стоимости реализованных товаров методом себестоимости каждой единицы

Дата	Приобретено			Реализовано			Остаток		
	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.
01.12	-	-	-	-	-	-	60	4	240
03.12	-	-	-	40	4	160	20	4	80
06.12	90	4,5	405	-	-	-	20	4	80
							90	4,5	405
08.12	-	-	-	10	4	40	10	4	40
				70	4,5	315	20	4,5	90
11.12	120	5	600	-	-	-	10	4	40
							20	4,5	90
							120	5	600
Стоимость реализованных товаров за месяц				x	x	515	x	x	x
Стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца				x	x	x	x	x	730

Задание 2. Исходные данные представлены в табл. 5.3.

Таблица 5.3. Движение товаров за декабрь

Показатели	Дата	Количество, ед.	Цена, у.е.
Остаток на начало месяца	01.12	60	4
Поступление товаров: партия № 1	06.12	90	4,5
партия № 2	11.12	120	5
Реализация товаров:	03.12	40	
	08.12	80	

Требуется: используя данные табл. 5.3, следует определить по методу FIFO (ФИФО) стоимость реализованных товаров и их остатков с указанием количества и цены товаров за каждое число месяца. Результаты расчетов представить в табл. 5.4.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 5.4.

Таблица 5.4. Расчет стоимости реализованных товаров по методу FIFO (ФИФО)

Дата	Поступило			Реализовано			Остаток		
	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.	Количество, ед.	Цена, у.е.	Сумма, у.е.
01.12	-	-	-	-	-	-	60	4	240
03.12	-	-	-	40	4	160	20	4	80
06.12	90	4,5	405	-	-	-	20	4	80
							90	4,5	405
08.12	-	-	-	20	4	80	30	4,5	135
				60	4,5	270			
11.12	120	5	600	-	-	-	30	4,5	135
							120	5	600
Стоимость реализованных товаров за месяц				х	х	510	х	х	х
Стоимость оставшихся товаров на конец месяца				х	х	х	х	х	735

Задание 3.

Исходные данные. Приобретен у поставщиков автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 50000 у.е., сумма амортизации – 12800 у.е. Расчеты с поставщиком произведены со счета в банке. Расходы по транспортировке автомобиля оплачены наличными (2800 у.е.).

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи.

Решение:

Д-т «Основные средства» 50000-12800=37200 у.е.

К-т «Счета к оплате» 50000-12800=37200 у.е.

Д-т «Счета к оплате» 37200 у.е. К-т «Банк» 37200 у.е.

Д-т «Основные средства» 2800 у.е. К-т «Касса» 2800 у.е.

Задание 4.

Исходные данные. В организации учет товаров ведется *по методу постоянного (непрерывного) учета*. В течение месяца произошли следующие хозяйственные операции: поступили товары от поставщиков на сумму 12000 долл.; реализованы товары покупателю на сумму 17000 долл.; начислена задолженность транспортной организации за отгруженные товары на сумму 1500 долл.

Требуется: по приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи и определить финансовый результат от реализации товаров.

Решение:

1. Д-т «Товары» 12000 долл. К-т «Счета к оплате» 12000 долл.
2. Д-т «Счета к оплате» 12000 долл. К-т «Банк» 12000 долл.
3. Д-т «Продажи» 12000 долл.
К-т «Товары» 12000 долл.
4. Д-т «Счета к получению» 17000 долл.
К-т «Продажи» 17000 долл.
5. Д-т «Транспортные расходы» 1500 долл.
К-т «Счета к оплате» 1500 долл.
6. Д-т «Счета к оплате» 1500 долл. К-т «Банк» 1500 долл.
7. Д-т «Банк» 17000 долл. К-т «Счета к получению» 17000 долл.
8. Д-т «Продажи» $17000 - 12000 = 5000$ долл.
К-т «Финансовый результат» $17000 - 12000 = 5000$ долл.
9. Д-т «Финансовый результат» 1500 долл.
К-т «Транспортные расходы» 1500 долл.
10. Д-т «Финансовый результат» $5000 - 1500 = 3500$ долл.
К-т «Прибыль» $5000 - 1500 = 3500$ долл.

Задание 5.

Исходные данные. В организации учет товаров ведется *по методу периодического учета*. В течение месяца произошли следующие хозяйственные операции: закупки товаров от поставщиков по партиям составили – 12000 долл., 9000 долл., 7000 долл.; расчеты с поставщиком производились своевременно; выручка от реализации товаров покупателям составила 44000 долл. Стоимость товаров по данным инвентаризации на начало периода составила 60000 долл., на конец периода – 62000 долл.

Требуется: по приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи, определить финансовый результат от реализации товаров.

Решение:

1. Д-т «Закупки» 12000 долл. К-т «Счета к оплате» 12000 долл.
Д-т «Закупки» 9000 долл. К-т «Счета к оплате» 9000 долл.
Д-т «Закупки» 7000 долл. К-т «Счета к оплате» 7000 долл.
2. Д-т «Счета к оплате» 12000 долл. К-т «Банк» 12000 долл.
Д-т «Счета к оплате» 9000 долл. К-т «Банк» 9000 долл.
Д-т «Счета к оплате» 7000 долл. К-т «Банк» 7000 долл.
3. Д-т «Счета к получению» 44000 долл. К-т «Продажи» 44000 долл.
4. Д-т «Банк» 40000 долл. К-т «Счета к получению» 44000 долл.
5. Находим разницу между оставшимися товарами на конец и начало года с целью списания этой разницы на финансовый результат:
 $62000 - 60000 = 2000$ долл. – это означает, что на конец года стоимость товаров увеличилась, что привело к неполной их реализации (приобрели на 28000 долл., а реализовали меньше на 2000 долл., т.е на 26000 долл.).
6. Списываем на реализацию стоимость приобретенных ранее товаров за минусом их нереализованной части:
Д-т «Продажи» $12000 + 9000 + 7000 - 2000 = 26000$ долл.
К-т «Закупки» $12000 + 9000 + 7000 - 2000 = 26000$ долл.
7. Оприходуем товары, оставшиеся без реализации в остатке на конец года на основании данных инвентаризации:
 $62000 - 60000 = 2000$ долл.
Д-т «Товары» 2000 долл. К-т «Закупки» 2000 долл.
8. Списываем финансовый результат от реализации товаров с учетом их разницы:
Д-т «Продажи» $44000 - 26000 = 18000$ долл.
К-т «Финансовый результат» 18000 долл.
9. Отражаем прибыль от реализации товаров за период:
Д-т «Финансовый результат» 18000 долл.
К-т «Прибыль» 18000 долл.

Тема 6. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ, РЕЗЕРВОВ, УСЛОВНЫХ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

Задание 1.

Исходные данные. Организация получила лицензию на осуществление торговой деятельности, стоимость лицензии по цене приобретения – 2400 у.е. Срок полезного использования – 3 года. Ликвидационная стоимость не определена. В учетной политике организации предусмотрено начисление амортизации основных средств и нематериальных активов линейным методом.

Требуется определить сумму расходов на амортизацию лицензии в течение срока полезного использования и составить бухгалтерские записи.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 6.1.

Таблица 6.1. Расчет амортизации лицензии

Год эксплуатации	Амортизируемая величина, у.е.	Расчет амортизационных расходов	Амортизационные расходы за год, у.е.	Накопленная амортизация, у.е.	Остаточная стоимость, у.е.
1-й	2400	$2400 \times 33,3/100$	800,0	800	1600
2-й	2400	$2400 \times 33,3/100$	800,0	1600	800
3-й	2400	$2400 \times 33,3/100$	800,0	2400	0

Амортизируемая стоимость = первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость, т.е. $2400 - 0 = 2400$ у.е.

Годовая норма амортизации при линейном методе рассчитывается:

$$100 \% / 3 \text{ года} = 33,3 \% / \text{год}$$

Недоамортизированная (остаточная) стоимость = первоначальная стоимость – накопленная амортизация

Корреспонденция счетов (ежегодно в течение 3-х лет):

Д-т «Амортизационные расходы» 800 долл.

К-т «Амортизация лицензии» 800 долл.

Задание 2.

Организация продает товары с гарантией, по которой покупателям возмещаются затраты на устранение любых производственных дефектов, обнаруженных в течение первых шести месяцев после покупки. Если во всех проданных товарах будут обнаружены небольшие дефекты, затраты на ремонт составят 1000 тыс.долл. Если во всех проданных товарах будут обнаружены значительные дефекты, затраты на ремонт составят 4000 тыс.долл. Прошлый опыт и ожидаемый прогноз организации свидетельствует о том, что в предстоящем году 75 % проданных товаров не будут иметь дефектов, 20 % проданных товаров будут иметь небольшие дефекты и 5 % проданных товаров будут иметь значительные дефекты.

Требуется: определить размер оценочного обязательства методом ожидаемого значения.

Решение:

Оценочное обязательство составит:

$$(75\% \times 0/100\%) + (20\% \times 1000/100\%) + (5\% \times 4000/100\%) = 400 \text{ тыс.долл.}$$

Задание 3.

Исходные данные. Торговым предприятием по договорам с покупателями установлен срок оплаты счетов 30 дней с даты отгрузки товара. На конец отчетного периода предприятие имеет следующую дебиторскую задолженность: покупатель «А» – 100000 у.е., в том числе до 30 дней – 99000 у.е., от 31 до 60 дней – 1000 у.е.; покупатель «В» – 200000, в том числе до 30 дней – 198000 у.е., от 61 до 90 дней – 2000 у.е.; покупатель «С» – 300000 у.е., в том числе до 30 дней – 297000 у.е., более 90 дней – 3000 у.е. По оценке менеджеров, процент возможной неоплаты составляет: для непросроченной дебиторской задолженности – 5 %, для просроченной задолженности сроком от 31 до 60 дней – 10 %, сроком от 61 до 90 дней – 20 %, сроком более 90 дней – 50 %.

Требуется рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам и составить бухгалтерские записи.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 6.2.

Таблица 6.2. Расчет сумм резерва по сомнительным долгам

Показатели	Дебиторская задолженность, всего, у.е.	Непросроченная дебиторская задолженность, у.е.	Просроченная дебиторская задолженность, у.е.		
			31–60 дней	61–90 дней	более 90 дней
Покупатели:					
«А»	100000	99000	1000		
«В»	200000	198000		2000	
«С»	300000	297000			3000
Всего...	600000	594000	1000	2000	3000
Процент возможной неоплаты		5	10	20	50
Резерв по сомнительным долгам	31700 = 29700+100 +400+1500	594000×5%= 29700	1000×10%= 100	2000×20%= 400	3000×50%= 1500

Корреспонденция счетов:

Д-т «Отчисления в резерв» 31700 у.е.

К-т «Резерв по сомнительным долгам» 31700 у.е.

Задание 4.

Исходные данные. Потери фирмы по сомнительным долгам за последние три года составили: 1-й год – 10200 у.е., 2-й год – 13900 у.е., 3-й год – 9900 у.е. Объем продаж за последние три года составил: 1-й год – 520000 у.е., 2-й год – 595000 у.е., 3-й год – 585000 у.е.

За отчетный период реализовано товара по продажной стоимости на 645000 у.е., возврат товаров – 40000 у.е., скидки с продажи товаров – 5000 у.е.

Требуется:

- определить средний процент возможной неоплаты;
- результаты расчетов оформить в табл. 6.3;
- определить объем продаж за отчетный период;
- рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам;
- составить бухгалтерские записи.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 6.3.

Таблица 6.3. Расчет процента возможной неоплаты

Год	Величина продаж, у.е.	Потери по сомнительным долгам, у.е.	Процент возможной неоплаты, %
1-й	520000	10200	
2-й	595000	13900	
3-й	585000	9900	
Всего...	1700000	34000	2%=34000/1700000×100%

1. **Средний процент возможной неоплаты** составит:
 $34000 \text{ у.е.} / 1700000 \text{ у.е.} = 0,02$ или 2,0 %
2. **Объем продаж за отчетный период** составит:
 $645000 - 40000 - 5000 = 600000 \text{ у.е.}$
3. **Резерв по сомнительным долгам** составит:
 $600000 \times 2\% = 12000 \text{ у.е.}$
4. **Корреспонденция счетов:**
Д-т «Отчисления в резерв» 12000 у.е.
К-т «Резерв по сомнительным долгам» 12000 у.е.

Тема 7. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ И УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1.

Исходные данные. Компания «А» приобрела 45 % голосующих акций компании «В». Компания «В» владеет 75 % голосующих акций компании «D». Компания «А» владеет также 38 % голосующих акций компании «С» и 10 % компании «К».

Требуется: высказать мнение о степени зависимости компаний в группе и классификации их на дочерние и ассоциированные.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 7.1.

Таблица 7.1. Определение степени зависимости компаний в группе

Компани- ии, владею- щие ак- циями	«А»		«В»		«С»		«D»		«К»		Примечание
	% ак- ций	сте- пень влия- ния	% ак- ций	сте- пень влия- ния	% ак- ций	сте- пень влия- ния	% ак- ций	сте- пень влия- ния	% ак- ций	сте- пень влия- ния	
«А»	–	–	45	СВ	38	СВ	–	–	10	НВ	«В» – ассо- циированная; «С» – ассо- циированная; «К» – обыч- ная компания.
«В»	–	–	–	–	–	–	75	СВ, К	–	–	«D» – дочер- няя компания.

Условные обозначения:

СВ – существенное влияние;

НВ – нет влияния;

К – контроль.

Дочерняя компания – это компания, которая контролируется другой компанией, называемой материнской.

Материнская компания – это компания, имеющая одну или более дочерних компаний. Важным условием для материнской компании является наличие контроля над дочерней. Обычно контроль возникает, если материнская компания имеет 50% и более голосов голосующих акций другой компании.

Ассоциированная компания – это компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние. Если компания имеет прямо или косвенно имеет 20 % или более голосующих акций объекта инвестиций, то предполагается, что эта компания имеет существенное влияние.

Задание 2.

Исходные данные. Компания «С» инвестировала 950 тыс. долл. в компанию «А» и приобрела 40 % голосующих акций.

По результатам работы за год компания «А» получила чистую прибыль в сумме 320 тыс. долл. Срок инвестиций – более 12 месяцев.

Требуется: определить стоимость инвестиций компании «С» на конец отчетного периода и составить корреспонденции счетов.

Решение:

1. Приобретение долгосрочных акций, вложенных в компанию «А»:

Д-т «Долгосрочные акции» 950 тыс. долл. К-т «Банк» 950 тыс. долл.

2. Находим размер дивидендов, причитающихся к получению:

$$320 \text{ тыс. долл.} \times 40 \% = 1280 \text{ тыс. долл.}$$

Д-т «Долгосрочные акции» 128 тыс. долл.

К-т «Финансовый результат» 128 тыс. долл.

3. Определяем стоимость инвестиций компании «С» в компанию «А» на конец отчетного периода:

$$950 + 128 = 1078 \text{ тыс. долл.}$$

4. Погашение акций в конце отчетного периода:

Д-т «Банк» $950 + 128 = 1078$ тыс. долл.

К-т «Долгосрочные акции» 1078 тыс. долл.

Тема 8. УЧЕТ ВЫРУЧКИ И ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ

Задание 1.

Исходные данные. Условия отражения выручки:

- а) выручка не признается;
- б) выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров;
- в) выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров.

Требуется: определить, как отражается в учете и отчетности выручка в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», если товары или услуги обмениваются на товары, аналогичные по характеру и стоимости (бартерные сделки).

Решение:

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» оценка выручки производится по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения покупателя, заказчика, пользователя актива, т.е. это рыночная цена сделки. Сумма выручки определяется полученной или ожидаемой к получению суммой денежных средств или их эквивалентов, т.е. по мере ее начисления.

Ответ:

- в) выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров.

Задание 2.

Исходные данные. Группы субсидий:

- а) субсидии, относящиеся к доходам и относящиеся к активам;
- б) субсидии, относящиеся к обязательствам и доходам;
- в) субсидии, приносящие косвенные экономические выгоды и активы;
- г) субсидии, относящиеся к обязательствам и расходам.

Требуется: определить, какой из вариантов группировки государственных субсидий предусмотрен в стандарте МСБУ (IAS) 20.

Решение:

В стандарте МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» определены основные условия, устанавливающие порядок отражения в учете государственных субсидий. Все государственные субсидии разделяются на две группы – субсидии, относящиеся к активам, и субсидии, относящиеся к доходам.

Ответ:

- а) субсидии, относящиеся к доходам и относящиеся к активам.

Субсидии, относящиеся к активам, предоставляются с условием, что организация обязана построить или приобрести долгосрочные активы независимо от любых других условий, которыми может сопровождаться их предоставление данной организации.

Субсидии, относящиеся к доходам, предоставляются на общие цели и используется, как правило, как финансовая помощь (на покрытие убытков и др.).

Тема 9. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Задание 1.

Исходные данные. Компания «В» приобрела 90 % голосующих акций компании «С» за 900 тыс. долл. Оценка активов и обязательств компании «С» на дату приобретения приведена в табл. 9.1.

Таблица 9.1. Оценка имущества компании «С»

Виды имущества	Балансовая стоимость, тыс. долл.	Справедливая стоимость, тыс. долл.
Активы	1 420 000	1 360 000
Обязательства	610 000	610 000

Требуется: определить показатели приобретенной компании «С»:
– справедливая стоимость чистых активов компании «С» (на дату приобретения);
– доля меньшинства;
– стоимость чистых активов компании «С», приобретенных компанией «В»;
– стоимость деловой репутации компании «С», приобретенной компанией «В».

Решение:

1. Справедливая стоимость чистых активов компании «С» (на дату приобретения) составит:

$$1360000 - 610000 = 750000 \text{ тыс. долл.}$$

2. Определяем долю меньшинства:

$$750000 \times 10 \% = 75000 \text{ тыс. долл.}$$

3. Определяем стоимость чистых активов компании «С», приобретенных компанией «В»:

$$750000 \times 90 \% = 675000 \text{ тыс. долл.}$$

4. Находим стоимость деловой репутации компании «С», приобретенной компанией «В»

$$900000 - 675000 = 225000 \text{ тыс. долл.}$$

Задание 2.

Исходные данные. Компания «А» приобрела обыкновенные акции компании «В»:

1 октября 2021 г. – 15% акций за 60 млн. долл.;

26 ноября 2021 г. – 10% акций за 50 млн. долл.;

29 июня 2022 г. – 35% акций за 100 млн. долл. + 5000 собственных акций номинальной стоимостью 1500 долл. при рыночной цене 2000 долл. за акцию.

Требуется: определить покупную стоимость приобретенных акций компании «В» и установить степень влияния компании «А» на компанию «В».

Решение. Даты покупки акций: 1 октября 2021 г., 26 ноября 2021 г., 29 июня 2022 г. Значит, последнее приобретение и общий итог покупки составит на дату приобретения 29 июня 2022 г.

1. Итоговая стоимость приобретенных акций:

60 млн. долл. + 50 млн. долл. + 100 млн. долл. + 10 млн. долл. (5000 акций по 2000 долл.) = 220 млн. долл.

2. Определяем степень влияния компании «А» на компанию «В» в соответствии с приобретенной долей акций:

$15\% + 10\% + 35\% = 60\%$ акций

Таким образом, получили, что компании «А», владея 60% компании «В», оказывает существенное влияние на компанию «В», и более того, может контролировать ее. Значит компания «В» является дочерней по отношению к компании «А», которая стала материнской компанией.

Дочерняя компания – это компания, которая контролируется другой компанией, называемой материнской.

Материнская компания – это компания, имеющая одну или более дочерних компаний. Важным условием для материнской компании является наличие контроля над дочерней. Обычно контроль возникает, если материнская компания имеет 50% и более голосов голосующих акций другой компании.

Задание 3.

Исходные данные. Компания «А» приобрела 70% обыкновенных акций компании «С» за 2800 млн. долл. Данные о справедливой стоимости на дату приобретения акций компании «С», млн. долл.: идентифицируемые активы – 4500, идентифицируемые обязательства – 1200, идентифицируемые условные обязательства – 100.

Требуется: определить стоимость гудвилл.

Решение.

1. Определяем чистые идентифицируемые активы компании «С»:

Чистые идентифицируемые активы = Идентифицируемые активы – Идентифицируемые обязательства и условные обязательства,
 $4500 - 1200 - 100 = 3200$ млн. долл.

2. Определяем долю компании «А» в идентифицируемых чистых активах:

$70\% \times 3200 / 100 = 2240$ млн. долл.

3. Определяем гудвилл по сделке:

Цена приобретения бизнеса (акций) – Доля компании «А» в идентифицируемых чистых активах,
 $2800 - 2240 = 560$ млн. долл.

Задание 4.

Исходные данные. Компания «А» приобрела 70% обыкновенных акций компании «С» за 2800 млн. долл. Данные о справедливой стоимости на дату приобретения акций компании «С», млн. долл.: идентифицируемые активы – 4500, идентифицируемые обязательства – 1200, идентифицируемые условные обязательства – 100.

Требуется: определить долю меньшинства.

Решение.

1. Доля компании «А» в идентифицируемых чистых активах компании «С» составляет 70%.

2. Доля миноритарных акционеров (доля меньшинства) в капитале компании «С» составит 30%, или $100\% - 70\% = 70\%$.

3. Определяем чистые идентифицируемые активы компании «С»:

Чистые идентифицируемые активы = Идентифицируемые активы – Идентифицируемые обязательства и условные обязательства,
 $4500 - 1200 - 100 = 3200$ млн. долл.

4. Доля меньшинства в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов компании составит:

$$30\% \times 3200 / 100 = 960 \text{ млн. долл.}$$

В консолидированном отчете о финансовом положении компании «А» на дату приобретения бизнеса в составе капитала будет отражена доля меньшинства, равная 960 млн. долл.

Задание 5.

Исходные данные. Акционерное общество (АО) «А» инвестировало в АО «В» 600 тыс. долл., что позволило ему получить 25 % голосующих акций и признать АО «В» ассоциированной компанией. По годовому отчету АО «В» показало 150 тыс. долл. чистой прибыли, из которых 50 тыс. долл. были распределены в течение года в качестве дивидендов, налог с которых взимался при выплате в размере 20 %. Акционерам были перечислены дивиденды со счета в банке.

Требуется: определить следующие показатели отчетности по инвестициям в ассоциированную компанию:

- инвестиции АО «А» в ассоциированную компанию «В»;
- увеличение инвестиций по методу долевого участия по данным годового отчета ассоциированной компании;
- уменьшение инвестиций по методу долевого участия на сумму причитающихся к выплате дивидендов с учетом ранее выплаченных;
- балансовая стоимость инвестиции в ассоциированную компанию «В» в конце отчетного периода.

Решение:

1. Инвестиции АО «А» в ассоциированную компанию «В» составили 600 тыс. долл.

2. Увеличение инвестиций по методу долевого участия по данным годового отчета ассоциированной компании составят:

$$150 \text{ тыс. долл.} \times 25\% = 37,5 \text{ тыс. долл.}$$

3. Находим уменьшение инвестиций по методу долевого участия на сумму причитающихся к выплате дивидендов с учетом ранее выплаченных:

- определяем сумму дивидендов за минусом налога:

$$50 \text{ тыс. долл.} \times 20\% = 10 \text{ тыс. долл.}$$

- определяем уменьшение инвестиций:

$$(50 \text{ тыс. долл.} - 10 \text{ тыс. долл.}) \times 25\% = 10 \text{ тыс. долл.}$$

4. Определяем балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию «В» в конце отчетного периода:

$$600 \text{ тыс. долл.} + 37,5 \text{ тыс. долл.} - 10 \text{ тыс. долл.} = 637,5 \text{ тыс. долл.}$$

Задание 6.

Исходные данные. Дочерняя компания приобретена материнской компанией за 600 тыс. долл., оплата произведена денежными средствами. Отчеты о финансовом положении материнской и дочерней компаний до приобретения приведены в табл. 9.2 и 9.3.

Таблица 9.2. **Отчет о финансовом положении материнской компании (до приобретения)**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	1 300	Кредиторская задолженность	1 100
Запасы	1 000	Акционерный капитал	1 500
Инвестиции	200		
Основные средства	100		
Итого активы	2 600	Итого обязательства и капитал	2 600

Таблица 9.3. **Отчет о финансовом положении дочерней компании (до приобретения)**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	120	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400	Акционерный капитал	470
Инвестиции	100		
Основные средства	150		
Итого активы	770	Итого обязательства и капитал	770

Требуется:

- произвести необходимые расчеты;
- составить Отчет о финансовом положении материнской компании и консолидированный Отчет о финансовом положении (Отчет группы) после приобретения дочерней компании с отражением гудвилла;
- результаты расчетов представить в табл. 9.4 и 9.5.

Решение: Для решения воспользуемся таблицами 9.4 и 9.5.

Таблица 9.4. **Отчет о финансовом положении материнской компании (после приобретения)**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	1300-600=700	Кредиторская задолженность	1100
Запасы	1000	Акционерный капитал	1500
Инвестиции	200+600=800		
Основные средства	100		
Итого активы	2600	Итого обязательства и капитал	2600

Таблица 9.5. **Консолидированный Отчет о финансовом положении группы**

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	$700+120=820$	Кредиторская задолженность	$1100+300=1400$
Запасы	$1000+400=1400$	Акционерный капитал	1500
Инвестиции	$800-600+100=300$		
Основные средства	$100+150=250$		
Гудвилл	$600-(770-300)=130$		
Итого активы	2900	Итого обязательства и капитал	2900

При составлении Консолидированного Отчета о финансовом положении группы компаний необходимо выполнить дополнительные расчеты:

– по статьям «денежные средства», «запасы», «основные средства», «кредиторская задолженность» значения материнской компании суммируются со значениями дочерней компании;

– по статье «инвестиции» значение составит:

инвестиции материнской компании – инвестиции в дочернюю компанию +
инвестиции, имеющиеся дочерней компании,
 $800 - 600 + 100 = 300$ тыс. долл.

– по статье «гудвилл» значение составит:

стоимость покупки – стоимость чистых идентифицируемых активов дочерней компании,
 $600 - (770 - 300) = 130$ тыс. долл.

– по статье «акционерный капитал» в Консолидированном Отчете о финансовом положении группы компаний указывается только капитал материнской компании, что составит 1500 тыс. долл.

Задание 7.

Исходные данные. Оборудование было импортировано 1 января, но расчеты за него были произведены только 31 марта по окончании отчетного периода. Курсы обмена валют: на 1 января 2,1 руб. за 1 долл., на 31 марта 2,05 руб. за 1 долл. Стоимость оборудования – 20000 долл. и его амортизация за этот период составила 10%.

Требуется: определить показатели, отраженные в финансовой отчетности компании:

- первоначальная стоимость оборудования;
- амортизация оборудования за отчетный период;
- чистая балансовая стоимость на 31.03.;
- курсовая разница (прибыль/убыток), относящаяся к кредиторской задолженности на 31.03.

Решение:

1. Первоначальная стоимость оборудования составит:

$$20000 \text{ долл.} \times 2,1 = 42000 \text{ долл.}$$

2. Амортизация оборудования за отчетный период составит:

$$42000 \text{ долл.} \times 10\% = 4200 \text{ долл.}$$

3. Чистая балансовая стоимость на 31.03. составит:

$$42000 - 4200 = 37800 \text{ долл.}$$

4. Курсовая разница (прибыль/убыток), относящаяся к кредиторской задолженности на 31.03. составит:

$$20000 \times (2,05 - 2,1) = -1000 \text{ долл.}$$

Разница, относящаяся к кредиторской задолженности на конец периода, в связи со снижением курса доллара дала отрицательное значение, что свидетельствует о снижении ее значения и дает прибыль в национальной валюте.

Задание 8.

Исходные данные. Данные о полученной выручки организации за отчетный период и общем индексе цен приведены в таблице 9.6.

Требуется: произвести пересчет показателей выручки в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в связи с инфляцией, с использованием среднего индекса цен за месяц во всех сделках в течение отчетного периода. Расчеты представить в таблице 9.6.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 9.6.

Таблица 9.6. Данные для определения показателя «Выручка», отражаемого в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Месяц	Общий индекс цен	Коэффициент пересчета	Выручка до индексации, тыс. долл.	Индексированная выручка, тыс. долл.
31 января	1,578	$3500/1,578=2,218$	48	$48 \times 2,218=106,46$
28 февраля	1,614	$3500/1,614=2,169$	42	$42 \times 2,169=91,1$
31 марта	1,645	$3500/1,645=2,128$	54	$54 \times 2,128=114,91$
30 апреля	1,788	$3500/1,788=1,957$	54	$54 \times 1,957=105,68$
31 мая	1,920	$3500/1,920=1,823$	78	$78 \times 1,823=142,19$
30 июня	2,215	$3500/2,215=1,580$	84	$84 \times 1,580=132,72$
31 июля	2,308	$3500/2,308=1,576$	84	$84 \times 1,576=127,34$
31 августа	2,485	$3500/2,485=1,408$	78	$78 \times 1,408=109,82$
30 сентября	2,596	$3500/2,596=1,348$	90	$90 \times 1,348=121,32$
31 октября	3,013	$3500/3,013=1,162$	90	$90 \times 1,162=104,58$
30 ноября	3,119	$3500/3,119=1,122$	96	$96 \times 1,122=107,71$
31 декабря	3,500	$3500/3500=1,0$	96	$96 \times 1,0=96$
Итого			894	1359,76

Таким образом, пересчитанный показатель выручки в Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в связи с инфляцией, с использованием среднего индекса цен за месяц, составит 1359,76 тыс. долл.

Тема 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 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

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.

Решение:

1. В примечаниях к финансовой отчетности следует раскрыть информацию о продаже активов сегмента «Г», как не соответствующего долгосрочным планам компании по следующим показателям: балансовая стоимость активов, ожидаемая возмещаемая сумма активов, размер убытка от обесценения.

2. Показатели отчета о прибылях и убытках компании «А» за финансовый год по состоянию на 31 декабря будут определены следующим образом:

– доходы итого:

$$1600 + 440 + 320 = 2360 \text{ тыс. долл.}$$

- расходы итого с учетом убытка от обесценения:
 $1000 + 340 + 360 = 1700$ тыс. долл.
- отдельно определяется убыток от обесценивания:
 $270 - 300 = 30$ тыс. долл.
- прибыль (убыток) до налогообложения:
 $2360 - 1700 = 660$ тыс. долл. (прибыль)
- налог на прибыль:
 660 тыс. долл. $\times 30\% = 198$ тыс. долл.
- прибыль (убыток) после налогообложения:
 630 тыс. долл. $- 198$ тыс. долл. $= 432$ тыс. долл.

Задание 2.

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.

Решение:

Расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

$$\begin{aligned} & \text{Средневзвешенное количество акций в обращении} = \\ & \text{акции на начало года} + (\text{акции выпущенные без акций выкупленных}) \times \text{до-} \\ & \text{лю года, оставшаяся с момента их выпуска до отчетной даты:} \\ & 600000 + 20000 \times 10/12 - 100000 \times 7/12 + 10000 \times 1/12 = \\ & 600000 + 16667 - 58333 + 833 = 559167 \text{ шт.} \end{aligned}$$

Задание 3.

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.

Решение:

1. Средневзвешенное количество акций в обращении составит:

- в период с январь по апрель количество акций в обращении было:
 6200000 шт. акций
- в период с апреля по декабрь количество акций в обращении было:
 $6200000 + 1950000 = 8150000$ шт. акций
- средневзвешенное количество акций в обращении за год:
 $6200000 \times 3/12 + 8150000 \times 9/12 = 1550000 + 6112500 = 7662500$ шт.

2. Базовая прибыль на акцию составит:

$$360000000 / 7662500 = 46,98 \text{ долл./акцию}$$

Задание 4.

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. 10.2.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 10.2.

Таблица 10.2. Расчет прибыли на акцию

Показатели	Базовая прибыль на акцию	Разводненная прибыль на акцию
Чистая прибыль за период, тыс. долл.	3500	
Количество обыкновенных акций в обращении, шт.	2100	
Базовая прибыль на акцию, тыс. долл.	$3500/2100=1,667$	
Расходы на выплату процентов по облигациям, тыс. долл.		40
Удержано налогов по выплаченным процентам, тыс. долл.		14
Скорректированная чистая прибыль за период, тыс. долл.		$3500+40-14=3526$
Количество акций после конвертации, шт.		$2100+250=2350$
Разводненная прибыль на акцию, тыс. долл.		$3526/2350=1,5$

ТЕМА 11. УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПЛАНАМ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ

Задание 1.

Исходные данные. Данные для решения задания приведены в табл. 11.1.

Требуется: составить бухгалтерские записи по учету расходов на оплату труда персонала предприятия и связанных с ними расчетов (табл. 11.1).

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 11.1.

Таблица 11.1. Реестр хозяйственных операций за месяц

№ п.п.	Содержание операции	Сумма, долл.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	Выплачена рабочим из кассы предприятия премия, начисленная в прошлом месяце	2 860	Расчеты с персоналом	Касса
2	Начислена заработная плата персоналу предприятия в отчетном месяце	19 000	Расходы на персонал	Расчеты с персоналом
3	Начислена оплата за отпуск работнику предприятия	360	Резерв на оплату предстоящих отпусков	Расчеты с персоналом
4	Удержан подоходный налог из заработной платы персонала предприятия за отчетный месяц	2 820	Расчеты с персоналом	Расчеты с государством
5	Удержаны из заработной платы персонала взносы на социальное страхование	868	Расчеты с персоналом	Расчеты с органами социального страхования
6	Произведены отчисления на социальное страхование из общего начисленного заработка рабочих и служащих за счет предприятия	1 736	Расходы на персонал	Расчеты с органами социального страхования
7	Удержаны профсоюзные взносы из заработной платы персонала	110	Расчеты с персоналом	Расчеты с профсоюзной организацией
8	Произведены добровольные удержания из заработной платы на благотворительные цели	640	Расчеты с персоналом	Расчеты по благотворительным взносам
9	Удержаны из заработной платы взносы по страхованию личного имущества работников	450	Расчеты с персоналом	Расчеты со страховыми организациями
10	Перечислена со счета в банке на личные счета работников предприятия сумма заработной платы за отчетный месяц	12472	Расчеты с персоналом	Банк

11	Перечислено со счета в банке в погашение задолженности по: подоходному налогу	3 150	Расчеты с государством	Банк
	взносам органам социального страхования	1 300	Расчеты с органами социального страхования	
	профсоюзным взносам	140	Расчеты с профсоюзной организацией	
	благотворительным взносам	630	Расчеты по благотворительным взносам	
	страхованию личного имущества	750	Расчеты со страховыми организациями	

Задание 2.

Исходные данные. Договор о работе по найму предусматривает оплату труда рабочего в размере 6 долл. за час при восьмичасовом рабочем дне. За сверхурочное время часовая ставка увеличивается в полтора раза, а за работу в выходные и праздничные дни – в два раза. За неделю рабочим отработано 47 часов, в том числе: понедельник – 10 часов, вторник – 8, среда – 8, четверг – 9, пятница – 10, суббота – 2 часа. Выходные дни: суббота, воскресенье.

Требуется. Произвести расчет заработной платы рабочего за неделю и составить бухгалтерские записи. Расчет заработной платы оформить в табл. 11.2.

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 11.2.

Таблица 11.2. Расчет заработной платы рабочего за неделю

Дни недели	Отработано часов	Табельное время, час.	Сверхурочное время, час.	Начислена заработная плата, долл.		
				За табельное время	За сверхурочное время	Итого
Понедельник	10	8	2	$8 \times 6 = 48$	$2 \times 6 \times 1,5 = 18$	$48 + 18 = 64$
Вторник	8	8	–	$8 \times 6 = 48$	–	48
Среда	8	8	–	$8 \times 6 = 48$	–	48
Четверг	9	8	1	$8 \times 6 = 48$	$1 \times 6 \times 1,5 = 9$	$48 + 9 = 57$
Пятница	10	8	2	$8 \times 6 = 48$	$2 \times 6 \times 1,5 = 18$	$48 + 18 = 64$
Суббота	2	–	2	–	$2 \times 6 \times 2 = 24$	24
Итого...	47	40	7	240		305

Бухгалтерские записи:

Начислена заработная плата работнику организации:

Д-т «Расходы на персонал» 305 долл.

К-т «Расчеты с персоналом» 305 долл.

Задание 3.

Исходные данные. В результате получения крупных убытков компания должна уволить $\frac{1}{3}$ работников. Выходные пособия в связи с сокращением штата в сумме 2 500 тыс. долл. будут выплачиваться частями в течение 18 мес. Выплачено за год 2 070 тыс. долл.

Требуется:

- определить сумму резерва на сокращение штатов;
- составить бухгалтерские записи.

Решение:

1. Определяем сумму резерва на сокращение штатов:

$$2500 - 2070 = 430 \text{ тыс. долл.}$$

2. *Бухгалтерские записи:*

– начислена заработная плата работникам организации:

Д-т «Расходы на персонал» 2070 тыс. долл.

К-т «Расчеты с персоналом» 2070 тыс. долл.

– создание резерва на сокращение штатов:

Д-т «Расходы на персонал» 430 тыс. долл.

К-т «Резерв на сокращение штатов» 430 тыс. долл.

– использование резерва на сокращение штатов:

Д-т «Резерв на сокращение штатов» 430 тыс. долл.

К-т «Расчеты с персоналом» 430 тыс. долл.

Тема 12. УЧЕТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Задание 1.

Исходные данные. Данные для решения задания приведены в табл. 12.1.

Требуется: определить, какие из перечисленных активов учитываются или не учитываются (да/нет) по МСБУ (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

Решение: Для решения воспользуемся таблицей 12.1.

Согласно МСБУ (IAS) 41 к активам сельскохозяйственной организации относятся биологические активы сельскохозяйственная продукция. Не относятся к активам сельскохозяйственной организации продукция переработки.

Таблица 12.1. Признание активов сельскохозяйственной организации по МСБУ 41

Наименование активов	Признается активом сельскохозяйственной организации	Не признается активом сельскохозяйственной организации
Пиломатериалы		+
Одежда		+
Сахар		+
Виноградные грозди	+	
Ферментированный табак		+
Свины	+	
Кусты смородины	+	
Колбасные изделия		+

Задание 2.

Исходные данные. На начало года на молочной ферме сельскохозяйственной организации было 340 коров, из них 160 коров двухлетнего возраста и 180 коров трехлетнего возраста. Справедливая стоимость одной коровы двухлетнего возраста составляет 100 долл., трехлетнего – 130 долл., четырехлетнего – 140 долл. На конец года справедливая стоимость трехлетней коровы составляет 135 долл., четырехлетней – 145 долл.

Требуется: рассчитать финансовый результат от изменения справедливой стоимости коров (за счет изменения возраста и за счет изменения рыночных цен) на конец отчетного периода и составить корреспонденции счетов.

Решение:

Справедливая стоимость на начало года составила:

$$160 \times 100 + 180 \times 130 = 39400 \text{ долл.}$$

Справедливая стоимость на конец года составила:

$$160 \times 135 + 180 \times 145 = 47700 \text{ долл.}$$

Изменение справедливой стоимости за счет возраста коров составит:

$$160 \times (130 - 100) + 180 \times (140 - 130) = 6600 \text{ долл.}$$

Изменение справедливой стоимости за счет цены составит:

$$160 \times (135 - 130) + 180 \times (145 - 140) = 1700 \text{ долл.}$$

Изменение справедливой стоимости за год составит:

$$47700 - 39400 = 8300 \text{ долл. или } 6600 + 1700 = 8300 \text{ долл.}$$

Бухгалтерская запись на сумму прибыли от изменения справедливой стоимости коров:

Д-т «Биологические активы» 8300 долл.

К-т «Финансовый результат» 8300 долл.

Задание 3.

Исходные данные. В марте организация приобрела на сельскохозяйственной выставке 200 голов племенного молодняка КРС. Затраты на приобретение животных составили 650 тыс. долл., в том числе:

- транспортные расходы по доставке животных (доставка осуществлялась сторонней организацией) составили 1 200 долл.;
- сбор за участие в сельскохозяйственной выставке – 200 долл.;
- комиссионный сбор брокерской организации – 150 долл.;
- ветеринарные расходы – 50 долл.

Требуется: определить справедливую стоимость животных и составить корреспонденции счетов.

Решение:

Справедливая стоимость животных составит:

$$650000 - 1200 - 200 - 150 - 50 = 648400 \text{ долл.}$$

Бухгалтерские записи:

- на стоимость приобретенных животных:
Д-т «Биологические активы» 648400 долл.
К-т «Счета к оплате» 648400 долл.
- на стоимость сбытовых расходов:
Д-т «Сбытовые расходы» 400 долл.
К-т «Счета к оплате» 400 долл.
- на стоимость транспортных расходов:
Д-т «Транспортные расходы» 1200 долл.
К-т «Счета к оплате» 1200 долл.

Задание 4.

Исходные данные. Сельскохозяйственная организация в январе 2022 г. получила государственную субсидию в рамках программы по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 700 тыс. долл. Субсидия получена на сохранение стада коров основного молочного стада в течение трех лет. Если стадо коров не будет сохранено в течение 2023 г., субсидия подлежит возврату полностью и 45 % субсидии подлежит возврату, если стадо коров не будет сохранено в течение 2024 г.

Требуется: определить доход организации в случае выполнения условий получения субсидии, составить корреспонденции счетов.

Решение:

В случае выполнения условий, суммы субсидии должны быть признаны в составе доходов:

31 декабря 2022 года субсидия не признается доходом;

31 декабря 2023 года субсидия признается доходом в размере:

$$100\% - 45\% = 55\%$$

$$700000 \times 55\% = 385000 \text{ долл.}$$

31 декабря 2024 года субсидия признается доходом:

$$700000 \times 45\% = 315000 \text{ долл.}$$

Бухгалтерские записи:

- на стоимость полученной субсидии в 2022 г.:
Д-т «Банк» 700 000 долл.
К-т «Государственные субсидии» 700 000 долл.
- на стоимость списания субсидии на финансовый результат 2023 г.:
Д-т «Государственные субсидии» 385 000 долл.
К-т «Финансовый результат» 385 000 долл.
- на стоимость списания субсидии на финансовый результат 2024 г.:
Д-т «Государственные субсидии» 315 000 долл.
К-т «Финансовый результат» 315 000 долл.

Задание 5.

Исходные данные. Фактическая себестоимость зерна озимых зерновых к дате уборки составляла 75 000 долл., а его рыночная стоимость – 77 000 долл. Ожидаемые расходы по продаже зерна предполагаются в сумме 4 000 долл. На дату уборки зерно было оценено по фактической себестоимости, затем его стоимость доведена до уровня справедливой стоимости.

Требуется: определить справедливую стоимость полученной сельскохозяйственной продукции и финансовый результат, который получит предприятие и который будет отражен в отчете о прибылях и убытках сельскохозяйственной организации.

Решение:

1. Справедливая стоимость полученной сельскохозяйственной продукции за вычетом ожидаемых расходов по продаже составит:

$$77000 - 4000 = 73000 \text{ долл.}$$

2. Финансовый результат составит:

$$73000 - 75000 = -2000 \text{ долл. (убыток)}$$

3. Бухгалтерские записи:

– на стоимость убытка:

Д-т «Финансовый результат» 2000 долл.

К-т «Сельскохозяйственная продукция» 2000 долл.