

ТЕМА 1. МЕЖДУНАРОДНАЯ СТАНДАРТИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА, КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСБУ (IAS) № 1, МСФО (IFRS) № 13, 14)

Задание 1. Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.1.

Таблица 1.1. – Определение концептуальных принципов бухгалтерского учета и финансовой отчетности

№ п.п.	Содержание вопроса	Варианты ответов	
		№ п.п.	Содержание ответа
1	2	3	4
1	Какой принцип определяет тактику предприятия по отношению к возможным рискам при принятии управленческих решений?	1	Консерватизма (осмотрительности)
		2	Реализации (регистрации дохода)
		3	Действующего (существующего) предприятия
		4	Постоянства (последовательности)
2	Хозяйственные операции отражаются в отчетности в тех отчетных периодах, в которых они совершились, независимо от получения денежных средств?	1	Объективности (существенности)
		2	Постоянства (последовательности)
		3	Консерватизма (осмотрительности)
		4	Начисления
3	Какой принцип предполагает, что предприятие не собирается прекращать свою деятельность в ближайшем будущем?	1	Реализации
		2	Существенности (объективности)
		3	Последовательности (постоянства)
		4	Продолжающейся деятельности
4	Какой принцип предполагает признание доходов в том периоде, когда выставлены счета заказчиком за продукцию, работы и услуги?	1	Консерватизма (осмотрительности)
		2	Существенности (объективности)
		3	Регистрации дохода (реализации)
		4	Себестоимости
5	Какой принцип предполагает, что в финансовой отчетности хозяйственная деятельность предприятия отражается обособленно от персональной деятельности его владельца?	1	Объективности (существенности)
		2	Последовательности (постоянства)
		3	Существующего предприятия (единицы учета)
		4	Себестоимости
6	Какой принцип предусматривает, что бухгалтерский учет измеряет деятельность предприятия за конкретный промежуток времени?	1	Реализации
		2	Продолжающейся деятельности
		3	Периодичности (разделения учетных периодов)
		4	Постоянства
7	Каким принципам соответствует, принцип начисления?	1	Консерватизма (осторожности)
		2	Последовательности (постоянства)
		3	Существенности (объективности)
		4	Регистрации дохода, соответствия
8	Какой принцип позволяет отнести доходы и расходы предприятия к одному и тому же периоду?	1	Объективности (существенности)
		2	Последовательности (постоянства)
		3	Соответствия
		4	Существенности (значимости)
9	Какой принцип определяет оценку всей учетно-аналитической информации?	1	Себестоимости (по стоимости)
		2	Реализации
		3	Денежной оценки
		4	Объективности (существенности)
10	Какой принцип предполагает равенство активов и пассивов предприятия?	1	Периодичности
		2	Консерватизма
		3	Соответствия (увязки)
		4	Двойной записи (двусторонности)

Требуется: из приведенных в табл. 1.1 вариантов ответов выбрать принцип отражения информации в системе финансового учета, которому соответствуют его характеристики. Выбранный вариант ответа подчеркнуть.

Задание 2. Исходные данные:

1. Владелец предприятия приобрел за собственные средства жилой дом. Стоимость дома не отражена в балансе предприятия.

2. Торговое предприятие заплатило крупную сумму за рекламу своей продукции, которая появится на рынке в следующем году. Указанная сумма была отнесена на расходы будущих периодов.

3. Со счета в банке перечислено 8000 долл. в погашение задолженности по векселю и 20000 долл. в погашение задолженности персоналу по оплате труда. Данная операция отражена бухгалтерской записью: дебет счета «Векселя к оплате» на сумму 8000 долл., кредит счета «Банк» на сумму 28000 долл.

4. Предприятие решило прекратить свою деятельность через шесть месяцев после его регистрации.

5. Предприятие реализовало товары, стоимость которых на дату их отгрузки составила 20000 долл., на счет в банке поступила часть денежных средств в оплату за товары – 10000 долл. В отчетности показан доход на сумму 20000 долл.

Требуется: по приведенным производственным ситуациям № 1–5 определить, какой принцип бухгалтерского учета соблюдается или нарушается.

Задание 3.

Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.2.

Таблица 1.2. – Перечень счетов бухгалтерского учета

№ п.п.	Наименование счета
1	2
1	Акционерный капитал
2	Продажи готовой продукции (продажи)
3	Здания
4	Поставщики (счета к оплате)
5	Затраты на рекламу
6	Накопленная прибыль
7	Денежные средства в банке
8	Именной капитал собственника
9	Эмиссионный доход
10	Счета к получению (покупатели)
11	Производственное оборудование
12	Касса
13	Расходы на персонал
14	Расчеты с органами социального страхования
15	Земля
16	Запасы товарно-материальных ценностей
17	Расходы на закупку товарно-материальных ценностей (закупки)
18	Чеки к оплате
19	Амортизация имущества (за отчетный период)
20	Дополнительные инвестиции собственника
21	Арендная плата (полученная)
22	Долгосрочные кредиты банка
23	Проценты по векселям к получению
24	Расчеты с государством по налогам и сборам
25	Векселя к получению

Требуется: произвести классификацию счетов, приведенных в табл. 1.2, в разрезе элементов основного бухгалтерского уравнения, результаты решения записать в табл. 1.3.

Таблица 1.3. – Классификация счетов по элементам основного бухгалтерского уравнения

Счета активов	Счета финансовых обязательств	Счета капитала собственника	Счета доходов	Счета расходов

Задание 4.

Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.4.

Таблица 1.4. – Перечень счетов бухгалтерского учета.

№ п. п.	Наименование счета
1	2
1	Земля
2	Производственные запасы
3	Доходы от реализации товаров (продажи)
4	Облигации к оплате
5	Акционерный капитал
6	Товарные запасы
7	Арендные услуги (оплаченные)
8	Доходы по векселям
9	Касса
10	Расчеты с персоналом
11	Векселя к получению
12	Транспортные расходы
13	Счета в банке
14	Доходы от сдачи имущества в аренду
15	Расчеты с государством
16	Страховые услуги
17	Расходы на персонал
18	Прибыли и убытки
19	Краткосрочные кредиты банков
20	Расходы по устройству
21	Дополнительные инвестиции собственника
22	Чеки к оплате
23	Расходы на рекламу
24	Эмиссионный доход
25	Патенты

Требуется: проклассифицировать бухгалтерские счета, приведенные в табл. 1.4, по признаку постоянства и временности, результаты решения занести в табл. 1.5.

Таблица 1.5. – Классификация счетов по признаку постоянства и временности

Счета группы реальных	Счета группы номинальных	Счета группы смешанных

Задание 5. Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.6.

Таблица 1.6. – Перечень счетов бухгалтерского учета

№ п. п.	Наименование счета
1	Технологическое оборудование
2	Акции других предприятий
3	Поставщики (счета к оплате)
4	Вычислительная техника
5	Акционерный капитал
6	Транспортные расходы
7	Касса
8	Эмиссионный доход
9	Готовая продукция
10	Расчеты с персоналом
11	Продажи
12	Лицензии
13	Расходы на персонал
14	Покупатели (счета к получению)
15	Проценты по предоставленному займу
16	Закупки товарно-материальных ценностей
17	Облигации к оплате
18	Затраты на рекламу
19	Долгосрочные кредиты банков
20	Страховые расходы
21	Расчеты с бюджетом по налогам
22	Чеки к получению
23	Проценты по кредитам банка (уплаченные)
24	Арендные платежи (уплаченные)
25	Земля

Требуется: по приведенному перечню счетов в табл. 1.6 провести классификацию счетов на основе форм финансовой отчетности, результаты решения занести в табл. 1.7.

Таблица 1.7. – Классификация счетов на основе форм финансовой отчетности

Счета бухгалтерского баланса	Счета отчета о прибылях и убытках

Задание 6.

Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 1.8.

Таблица 1.8. – Перечень хозяйственных операций

№ п/п	Содержание операции	Сумма, у. е.
1	Получены денежные средства в кассу предприятия со счета в банке	800
2	Начислена оплата труда работникам предприятия	40000
3	Перечислены денежные средства со счета в банке в погашение задолженности поставщикам	6000
4	Поступило оборудование в счет вклада учредителей в уставный капитал предприятия	18000
5	Поступили на счет в банке платежи за переданное в аренду здание (арендная плата)	600
6	Произведено удержание из заработной платы персонала подоходного налога	3000
7	Получены товары от поставщиков (оплата не произведена)	9000

Требуется: определить, какие изменения произошли в составе элементов основного бухгалтерского уравнения в результате совершения операций, указанных в табл. 1.8. В табл. 1.9 указать номер операции и в соответствующих колонках, сумму и вид изменений: увеличение (+), уменьшение (–).

Таблица 1.9. – Изменение элементов (сумма +,–), составляющих основное бухгалтерское уравнение

Номер операции	Активы	Финансовые обязательства	Капитал собственника	Доходы	Расходы

Задание 7. Исходные данные:

О – обязательства;

Р – расходы;

СК – собственный капитал;

Д – доходы;

А – активы;

A_1 – активы на конец отчетного периода;

O_1 – обязательства на конец отчетного периода;

$СК_0$ – собственный капитал на начало отчетного периода;

$D_{опу}$ – доходы отчетного периода, отражаемые в отчете о прибылях и убытках;

$R_{опу}$ – расходы отчетного периода, отражаемые в отчете о прибылях и убытках;

Ин – инвестиции собственников (владельцев) за отчетный период;

Из – изъятия собственников (владельцев) за отчетный период;

$D_{ск}$ – доходы, напрямую относимые на капитал в течение отчетного периода;

$R_{ск}$ – расходы, напрямую относимые на капитал в течение отчетного периода;

СД – совокупный доход за отчетный период;

ЧД – чистый доход.

Требуется: используя приведенные показатели, составить формулы расчетов, связанные с основным бухгалтерским уравнением.

Задание 8. Исходные данные:

1. Активы организации равны 650000 долл., собственный капитал составляет 360000 долл. Каковы обязательства организации?

2. Обязательства и собственный капитал организации составляют соответственно 95000 долл. и 32000 долл. Каковы активы организации?

3. Обязательства организации равны одной третьей суммы всех ее активов. Собственный капитал равен 120000 долл. Каковы обязательства организации?

4. В начале года активы организации составляли 220000 долл., а собственный капитал составил 100000 долл. В течение года активы увеличились на 60000 долл., а обязательства уменьшилось на 10000 долл. Каков собственный капитал организации на конец года?

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

Задание 9. Исходные данные:

	Активы	Обязательства
Начало года, долл.	140 000	60000
Конец года, долл.	220 000	70000

В течение года собственник инвестировал 20000 долл. и изъясил 24000 долл.

Требуется: определить, какая прибыль (доход) была заработана в течение года.

Задание 10. Исходные данные:

	Активы	Обязательства
Начало года, долл.	140000	60000
Конец года, долл.	220000	70000

1. В течение года собственники не делали ни вложений, ни изъятий капитала.

2. Были сделаны инвестиции в размере 10000 долл., но не было изъятий.

3. Инвестиций не делалось, но производились изъятия на общую сумму 2000 долл.

4. В течение года собственники вложили 5000 долл., а изъясил 3000 долл.

Требуется: используя балансовое уравнение и следующую информацию, определить чистую прибыль за год для каждого из четырех перечисленных случаев (каждый случай рассматривать независимо друг от друга).

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Для каких стран применение МСФО является обязательным?

- а) для всех стран мира;
- б) для стран, входящих в Европейский союз;
- в) для стран, входящих в КМСФО;
- г) только для РБ.

2. Что является целью деятельности Совета по Международным стандартам финансовой отчетности:

- а) разработка единого комплекта высококачественных, понятных и практически реализуемых всемирных стандартов финансовой отчетности;
- б) продвижение, внедрения и контроль соблюдения МСФО;
- в) сотрудничество с национальными органами, отвечающими за разработку и внедрение стандартов финансовой отчетности;
- г) все перечисленные ответы верны.

3. Различия в бухгалтерском учете и отчетности различных стран обусловлены:

- а) связями финансовой отчетности и налогообложения;
- б) различиями в возможностях профессиональных организаций;

в) источниками финансирования экономики;

г) все перечисленные ответы верны.

4. Кто не является внешним пользователем финансовой отчетности?

а) работники предприятия;

б) государственные органы;

в) инвесторы;

г) все перечисленные ответы верны.

5. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности являются:

а) одним из международных стандартов финансовой отчетности;

б) документом, формирующим концептуальную основу международных стандартов финансовой отчетности;

в) интерпретацией стандарта финансовой отчетности.

г) документами, не имеющими отношения к МСФО.

6. Какое утверждение соответствует требованию полезности?

а) информация должна представляться без задержки;

б) информация должна быть использована пользователями для принятия обоснованных решений;

в) информация должна правдиво отражать экономическую реальность;

г) информация не должна приводить к неправильным решениям.

7. Какому требованию соответствует утверждение, что на информацию не должно влиять мнение лиц, заинтересованных в ее искажении?

а) сопоставимость;

б) стабильность;

в) нейтральность;

г) своевременность.

8. Основной вид балансового равенства:

а) активы + обязательства = собственный капитал;

б) активы = обязательства + собственный капитал;

в) обязательства = активы – собственный капитал;

г) активы = обязательства.

9. Какие элементы, непосредственно связаны с измерением финансовых результатов деятельности предприятия в отчете о прибылях и убытках?

а) активы, обязательства, капитал, доходы, расходы;

б) активы, обязательства, капитал, доходы;

в) активы, обязательства, капитал;

г) доходы, расходы.

10. Какой показатель ближе всего к справедливой стоимости в случае активного рынка?

а) себестоимость;

б) рыночная стоимость;

в) восстановительная стоимость;

г) ликвидационная стоимость.

ТЕМА 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСБУ(IAS) № 1, 7, МСФО(IFRS) № 1)

Задание 1. Исходные данные: остатки по счетам бухгалтерского учета, тыс. долл.:

- 1) На конец года: расчеты с персоналом – 2188;
- капитал выпущенный (номинальная стоимость акций) – 15000;
- денежные эквиваленты (краткосрочные инвестиции) – 9415;
- целевые поступления и финансирование – 11000;
- остаточная стоимость основных средств – 109216;
- авансы выданные – 3554;
- добавочный капитал – 70920;
- авансы полученные – 5440;
- долгосрочные кредиты и займы – 38720;
- обязательства по текущим налоговым платежам – 9378;
- резерв предстоящих на оплату отпусков – 3558;
- курсовые разницы (относимые на капитал) – 2781;
- краткосрочные кредиты и займы – 20265;
- неустановленное оборудование – 1170;
- остаточная стоимость нематериальных активов – 1124;
- задолженность поставщикам и подрядчикам – 38870;
- эмиссионный доход (разница между покупной и номинальной стоимостью акций) – 6186;
- незавершенное строительство – 38855;
- накопленная (нераспределенная) прибыль – 54943;
- прочие кредиторы – 3080;
- долгосрочные финансовые вложения – 2758;
- расчеты по соцстрахованию и обеспечению – 1049.

2) Запасы:	на начало года	на конец года
- производственные запасы	33637	31628
- незавершенное производство	15315	13145
- готовая продукция и товары	20370	22228
- расходы будущих периодов	650	687
- НДС и прочие налоги к возмещению	6654	6214

3) Дебиторская задолженность:	на начало года	на конец года
- покупатели и заказчики	10337	11231
- векселя к получению	2100	3250
- прочие дебиторы	315	1073

4) Денежные средства:	на начало года	на конец года
- касса	2	8
- расчетный счет	29449	4047
- валютный счет.	19513	23775

Требуется: по данным Главной книги об остатках по счетам бухгалтерского учета составить классифицированный отчет о финансовом положении фирмы, занимающейся производством продукции, данные занести в табл. 2.1.

Таблица 2.1. – ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

Наименование статей	На начало года		На конец года	
	сумма	сумма	сумма	сумма
1	2	3	4	5
АКТИВЫ				
1. Долгосрочные активы				
Основные средства	106456			
Неустановленное оборудование	–			
Нематериальные активы	896			
Незавершенное строительство	26802			
Долгосрочные финансовые вложения	1852			
<i>Итого долгосрочные активы</i>		136006		
2. Краткосрочные активы				
Запасы	76626			
Задолженность покупателей и заказчиков, прочие дебиторы	12752			
Предоплата и авансы выданные	2455			
Денежные средства	48964			
Денежные эквиваленты	3290			
<i>Итого краткосрочные активы</i>		144087		
<i>Общая сумма активов</i>		280093		
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
3. Собственный капитал				
Капитал выпущенный	15000			
Эмиссионный доход	5000			
Целевые поступления и финансирование	7000			
Добавочный капитал	72920			
Курсовые разницы (<u>относимые на капитал</u>)	–			
Накопленная (нераспределенная) прибыль либо убыток	45041			
<i>Итого собственный капитал</i>		144961		
в т. ч. доля меньшинства (доля неконтролирующих акционеров)		10147		
4. Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	35400			
<i>Итого долгосрочные обязательства</i>		35400		

5. Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	66722			
в том числе:				
задолженность поставщикам и подрядчикам	49790			
прочие кредиторы	4049			
расчеты с персоналом	1360			
расчеты по соцстрахованию и обеспечению	925			
обязательства по текущим налоговым платежам	2698			
авансы полученные	7900			
Краткосрочные кредиты и займы	28105			
Резерв предстоящих расходов (на оплату отпусков)	4905			
<i>Итого краткосрочных обязательств</i>		99732		
<i>Итого собственный капитал и обязательства</i>		280093		

Задание 2. Исходные данные, тыс. долл.:

1) Расходы фирмы за год:

- себестоимость реализованной продукции – 201080;
- расходы по реализации – 10300;
- административные расходы – 30200;
- прочие расходы – 781;
- расходы по налогу на прибыль – 18800;
- уценка ценных бумаг – 2000;

2) Доходы за год:

- выручка от реализации (без НДС и других налогов и сборов) – 281932;
- положительные курсовые разницы от зарубежных операций – 2781;
- доход по долгосрочным ценным бумагам – 1186;
- целевое финансирование на основную деятельность – 4000;
- прочие доходы – 5640.

Примечание. Доля неконтролирующих акционеров – 7%.

Требуется: на основании исходных данных составить отчет о совокупном доходе за год фирмы, занимающейся производством продукции (табл. 2.2).

Таблица 2.2. – Отчет о совокупном доходе за год

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
1	2
Реализация	
Себестоимость реализованной продукции	
<i>Валовая прибыль</i>	
Прочие доходы	
Расходы по реализации	
Административные расходы	
Прочие расходы	
Финансовые расходы	
Доля прибыли ассоциированных компаний	

1	2
Прибыль до налогообложения	
Расходы по налогу на прибыль	
<i>Прибыль за период</i>	
Прочий совокупный доход:	
Эффект от переоценки собственности	
Курсовые разницы от зарубежных операций	
Прибыли (убытки) по ценным бумагам, возможным для продажи	
Целевые поступления и финансирование	
Итого совокупный доход за период	
<i>Прибыль, которая причитается:</i>	
владельцам группы	
доле неконтролирующих акционеров	
<i>Итого совокупный доход, который причитается:</i>	
владельцам группы	
доле неконтролирующих акционеров	

Задание 3. Исходные данные:

- 1) данные раздела 3 отчета о финансовом положении на начало года (задание 1, табл. 2.1);
 - 2) данные отчета о совокупном доходе за год (задание 2, табл. 2.2);
 - 3) выплачено дивидендов за год: собственникам материнской компании – 15352, неконтролирующим акционерам – 1157 тыс. долл.
- Примечание. Доля неконтролирующих акционеров – 7 %.

Требуется: на основании исходных данных составить отчет об изменениях в капитале за год фирмы, занимающейся производством продукции (табл. 2.3).

Задание 4. Исходные данные: данные отчета о финансовом положении (тема 2, задание 1, табл. 2.1), отчета о совокупном доходе (тема 2, задание 2, табл. 2.2), отчета об изменениях в собственном капитале компании (тема 2, задание 3, табл. 2.3) и дополнительные данные:

- 1) Изменения средств компании за год, тыс. долл.:
 - Основные средства:
поступило – 22053; выбыло – 11463;
 - Амортизация основных средств:
начислено – 8295; списано – 465;
 - Нематериальные активы: поступило – 299;
 - Амортизация нематериальных активов:
начислено – 71;
 - Оборудование к установке:
приобретено – 2633;
передано в монтаж – 1463;
 - Вложения во внеоборотные активы:
приобретение, создание основных средств – 32643;
монтаж оборудования – 1463;
 - приобретение нематериальных активов – 299;
 - введено в эксплуатацию основных средств – 22053;
 - введено в эксплуатацию нематериальных активов – 299.

Таблица 2.3. - Отчет об изменениях в капитале за год

Наименование статей	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Целевые поступления	Добавочный капитал	Курсовые разницы	Накопленная прибыль	В т.ч. приходящаяся		Итого
							на собственный капитал	на долю неконтролирующих акционеров	
Сальдо на начало года									
Изменения в учетной политике									
Эффект трансформации (исправление ошибок)									
Пересчитанное сальдо									
Прочий совокупный доход									
Чистая прибыль за период									
Выплачено дивидендов									
Эмиссия акций									
Сальдо на конец отчетного года									

- Долгосрочные кредиты:

полученные – 3320.

- Краткосрочные кредиты:

полученные – 50495; погашенные – 57735.

- Краткосрочные займы:

погашенные – 600.

2) Расшифровка отдельных статей доходов и расходов за год, тыс. долл.:

- Выручка от продажи основных средств – 16638;

- Расходы по реализации, выбытию основных средств – 5640;

- Приобретение долгосрочных ценных бумаг – 906;

- Доход по долгосрочным ценным бумагам – 1186;

- Выплачено дивидендов за год – 16509;

- Начислено налогов за год:

НДС и другие налоги из выручки – 70508;

налог на прибыль – 18800;

подоходный налог – 7816;

- Расходы на продукцию:

материальные затраты – 140117;

расходы на персонал – 65893;

в том числе:

- зарплата – 49401;

- отчисления на социальные нужды – 16492;
- амортизация – 8366;
- прочие расходы – 27204;
- Всего расходов за год – 241580.
- Получено целевое финансирование на основную деятельность –4000;
- Штрафы, пени, неустойки:
полученные – 5538;
- уплаченные – 6319.
- Уценка ценных бумаг – 2000.

3) Расшифровка отдельных статей баланса, тыс. долл.

Запасы:	на начало года	на конец года
- производственные запасы	33637	31628
- незавершенное производство	15315	13145
- готовая продукция и товары	20370	22228
- расходы будущих периодов	650	687
- НДС и прочие налоги к возмещению	6654	6214
Дебиторская задолженность:	на начало года	на конец года
- покупатели и заказчики	10337	11231
- векселя к получению	2100	3250
- прочие дебиторы	315	1073
Денежные средства:	на начало года	на конец года
- касса	2	8
- расчетный счет	29449	4047
- валютный счет	19513	23775

Требуется: составить отчет о движении денежных средств по прямому методу (табл. 2.4).

Таблица 2.4. – Отчет о движении денежных средств (прямой метод)

Содержание показателей		Приток денежных средств	Отток денежных средств
1		2	3
1	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1	Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков		
1.2	Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам		
1.3	Уплата (возврат) налогов и взносов в государственные социальные фонды		
1.4	Расчеты с работниками компании		
1.5	Прочие денежные поступления и выплаты		
Итого по разделу 1			
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности			
2	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1	Приобретение и продажа основных средств		
2.2	Приобретение и продажа нематериальных активов		

2.3	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов		
2.4	Приобретение и вторичная продажа собственных акций		
2.5	Предоставленные займы и поступления от их погашения		
2.6	Проценты и дивиденды полученные		
2.7			
Итого по разделу 2			
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности			
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		
3.4	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
3.5	Погашение задолженности по долгосрочным арендным обязательствам		
3.6	Целевые поступления		
Итого по разделу 3			
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности			
Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период			
4	КУРСОВЫЕ ВАЛЮТНЫЕ РАЗНИЦЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТЫ ПО ДЕЙСТВУЮЩЕМУ КУРСУ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ		
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА: на начало отчетного периода = на конец отчетного периода =			

Примечание. Алгоритм расчета показателей отчета о движении денежных средств, составляемого прямым методом

1.1. Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков =

выручка с учетом НДС и других налогов (+)

изменения дебиторской задолженности (-)

1.2. Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам =

расходы на продукцию (+)

амортизация (-)

расходы на персонал (-)

изменения запасов (+)

изменения кредиторской задолженности поставщикам, подрядчикам и прочим кредиторам (-)

1.3. Уплата (возврат) налогов и взносов в государственные социальные фонды =

начислено налогов (+)

отчисления на социальные нужды (+)

изменения задолженности по налогам и взносам на социальное страхование (-)

1.4. Расчеты с работниками компании =

начисленная зарплата (+)

изменения резерва на оплату отпусков (-)

удержанный подоходный налог (-)

изменения задолженности персоналу (-)

1.5. Прочие денежные поступления и выплаты =

целевые поступления (+)

штрафы, пени:

полученные (+)

уплаченные (–)
 переоценка оборотных активов (+, –)
 изменения авансов полученных (+)
 изменения авансов выданных (–).

Задание 5. Исходные данные: данные отчета о финансовом положении (тема 2, задание 1, табл. 2.1), отчета о совокупном доходе (тема 2, задание 2, табл. 2.2), отчета об изменениях в капитале компании (тема 2, задание 3, табл. 2.3) и дополнительные данные.

Требуется: составить отчет о движении денежных средств по косвенному методу (табл. 2.5).

Таблица 2.5. – Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)

Содержание показателей		Приток денежных средств	Отток денежных средств
1	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1	Чистая прибыль		
1.2	Амортизационные отчисления		
1.3	Изменение текущих обязательств по кредиторской задолженности		
1.4	Изменение текущей дебиторской задолженности		
1.5	Изменение материальных оборотных средств		
1.6	Изменение текущих фондов и резервов		
Итого по разделу 1			
Чистые денежные средства в результате операционной деятельности			
2	ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1	Приобретение и продажа основных средств		
2.2	Приобретение и продажа нематериальных активов		
2.3	Приобретение и продажа ценных бумаг и других долгосрочных финансовых активов		
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			
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности			
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		
3.4	Краткосрочные кредиты и займы полученные и погашенные		
Итого по разделу 3			
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности			
Чистый поток (отток) денежных средств за отчетный период			
ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА:			
на начало отчетного периода =			
на конец отчетного периода =			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Какая из форм не входит в полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСБУ 1 «Представление финансовой отчетности»?

- а) отчет о финансовой позиции (бухгалтерский баланс);
- б) отчет о движении основных средств;
- в) отчет об изменении в собственном капитале;
- г) отчет о движении денежных средств.

2. Что из перечисленного в отчете о финансовом положении не показывается в разделе активов?

- а) основные средства;
- б) убытки за период;
- в) денежные средства;
- г) нематериальные активы.

3. В отчете о финансовом положении величина капитала собственника равна:

- а) Активы + Обязательства;
- б) Активы – Обязательства;
- в) Активы + Пассивы;
- г) Активы – Пассивы.

4. Статьи отчета о прибылях и убытках (совокупном доходе) отражают:

- а) финансовое положение предприятия;
- б) изменения финансового положения за отчетный период;
- в) сумму денег, полученную или выплаченную в отчетном периоде;
- г) признанные доходы и расход за отчетный период.

5. Что из перечисленного не показывается в отчете об изменениях в капитале?

- а) движение капитала по классам;
- б) остаток капитала на начало периода;
- в) выручка от продажи;
- г) остаток капитала на конец периода.

6. В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) постоянного местонахождения организации;
- б) характера основной деятельности;
- в) адресов акционеров;
- г) среднего количества работников.

7. Отчет о движении денежных средств раскрывает изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- а) в дебиторской задолженности предприятия;
- б) в кредиторской задолженности предприятия;
- в) в денежных средствах и их эквивалентах;
- г) в основных средствах предприятия.

8. Какие потоки денежных средств в результате следующих видов деятельности не включаются в отчет о движении денежных средств?

- а) от реализационной деятельности;
- б) от операционной деятельности;

- в) от инвестиционной деятельности;
- г) от финансовой деятельности.

9. Поступление и расход денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных это:

- а) чистые денежные средства;
- б) приток денежных средств;
- в) поток денежных средств;
- г) отток денежных средств.

**Тема 3. АМОРТИЗАЦИЯ И ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ
(МСБУ(IAS) 16, 17, 21, 36, 38)**

Задание 1.

Исходные данные:

- учетной политикой организации предусмотрен линейный способ начисления амортизации;
- первоначальная стоимость оборудования – 62 тыс. у.е.;
- срок полезного использования – 8 лет;
- ликвидационная стоимость – 2 тыс. у.е.

Требуется: произвести расчет амортизации оборудования по методу, предусмотренному учетной политикой, в табл. 5.1.

Таблица 3.1. – Расчет амортизации оборудования с использованием линейного способа

Год эксплуатации	Первоначальная стоимость	Амортизируемая стоимость	Годовая норма амортизации, %	Расчет амортизации	Сумма амортизации за отчетный год	Накопленная амортизация	Недоамортизированная (остаточная) стоимость
1-й							
2-й							
3-й							
4-й							
5-й							
6-й							
7-й							
8-й							

Задание 2.

Исходные данные:

- учетной политикой организации предусмотрен нелинейный способ начисления амортизации, при котором сумма амортизационных отчислений определяется методом уменьшаемого остатка с коэффициентом ускорения 2,5;
- первоначальная стоимость оборудования – 62 тыс. у.е.;
- срок полезного использования – 8 лет;
- ликвидационная стоимость – 2 тыс. у.е.

Требуется: произвести расчет амортизации оборудования по методу, предусмотренному учетной политикой, результаты решения привести в табл. 3.3.

Задание 4. Исходные данные: результаты расчетов амортизации оборудования по заданиям 1–4.

Требуется: по данным заданий 1–4 определить удельный вес расходов на амортизацию за срок полезного использования оборудования, провести сравнительный анализ методов начисления амортизации. Результаты анализа оформить в табл. 3.5.

Таблица 3.5. – Анализ методов начисления амортизации

Год эксплуатации	Метод прямолинейного списания		Производительный метод		Метод снижающейся балансовой стоимости	
	Амортизационные расходы	Удельный вес	Амортизационные расходы	Удельный вес	Амортизационные расходы	Удельный вес
1-й						
2-й						
3-й						
4-й						
И т.д.						
Итого.						

Задание 5. Исходные данные: исходные данные представлены в табл. 3.6.

Требуется: составить бухгалтерские записи по приведенным хозяйственным операциям в табл. 3.6.

Таблица 3.6. – Реестр хозяйственных операций по учету амортизации

№ п.п.	Содержание операции	Сумма, у.е.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Начислен износ по основным средствам за отчетный период: зданиям производственному оборудованию автомобилям	91000 56000 32000		
2	Начислен износ по нематериальным активам за отчетный период: патентам лицензиям	5320 880		
3	Списаны расходы на амортизацию за отчетный период (сумму определить)	?		
4	Списан накопленный износ амортизируемого имущества после истечения срока полезного использования по: оборудованию лицензии на экспорт продукции	60000 1800		
5	Реализованы материалы, полученные после			

	списания оборудования. Денежные средства от их реализации зачислены на счет в банк: предполагаемая стоимость материалов рыночная стоимость материалов на момент продажи	2000 2500		
6	Произведена переоценка оборудования: справедливая стоимость оборудования на момент переоценки первоначальная стоимость до переоценки На момент переоценки износ оборудования составил 30 % (определить суммы переоценки оборудования и его амортизации)	48000 40000		

Задание 6.

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.

Задание 7.

Исходные данные. Произведена переоценка спортивного комплекса организации, который принят за генерирующую единицу. Справедливая стоимость генерирующей единицы после переоценки составила 120000 долл., балансовая стоимость основных средств спортивного комплекса до переоценки – 160000 долл., в том числе бассейн – 30000 долл., спортивный зал – 120000 долл., спортивное оборудование – 10000 долл.

Требуется: определить убыток от обесценения по видам основных средств и их балансовую стоимость после обесценения, результаты расчетов представить в табл. 3.7, составить бухгалтерские записи.

Таблица 3.7. – Распределение убытка от обесценения по генерирующей единице

Виды основных средств, входящие в генерирующую единицу	Балансовая стоимость до переоценки, долл.	Удельный вес основных средств в генерирующей единице, %	Распределение убытка от обесценения, долл.	Балансовая стоимость основных средств после обесценения, долл.
Итого ...				

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. При отнесении активов к амортизируемым, должны соблюдаться требования:

а) используются более одного года и имеют ограниченный срок полезного применения;

б) предназначены для производства и реализации товаров, продукции, работ и услуг;

в) предназначены для сдачи в аренду и не предназначены для продажи;

г) все перечисленные требования верны.

2. При каком методе амортизация равномерно распределяется по годам использования на расходы организации?

а) линейном;

б) суммы чисел лет;

в) уменьшаемого остатка;

г) производительном.

3. Какой порядок установления срока полезного использования амортизируемого актива:

а) устанавливается и может пересматриваться по усмотрению организации;

б) устанавливается нормативными актами;

в) не пересматривается за время использования;

г) ежегодно пересматривается организацией.

4. В течение какого срока арендованное имущество должно быть амортизировано полностью в случае, если есть уверенность, что оно перейдет в собственность арендатора:

а) в течение срока аренды;

б) в течение срока полезного использования;

в) до окончания аренды;

г) после окончания аренды.

5. В условиях финансовой аренды, когда арендованное имущество принимается на баланс арендатора, сумма амортизации должна относиться на:

а) расходы арендодателя;

б) доходы арендодателя;

в) расходы арендатора;

г) доходы арендатора.

6. Выявленное превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой величиной признается в отчетном периоде как:

а) прибыль от изменения стоимости;

б) увеличение резерва по переоценке;

в) убыток от обесценения;

г) прибыль от реализации активов.

ТЕМА 4. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ, РЕЗЕРВЫ, УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (МСБУ(IAS) 2, 16, 17, 37, 38)

Задание 1. Исходные данные представлены в табл. 4.1.

Таблица 4.1. – 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	
партия № 3	18.12	150	5,5	
партия № 4	26.12	130	6	
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
	16.12	130		20 ед. из партии № 1 110 ед. из партии № 2
	24.12	140		10 ед. из партии № 1 130 ед. из партии № 3
	30.12	60		10 ед. из остатков на 01.12, 50 ед. из партии № 4

Требуется: рассчитать стоимость реализованных товаров за месяц методом прямой (специфической) идентификации, используя данные табл. 4.1. Результаты решения внести в табл. 4. 2. Остатки показывать на каждую дату, по каждой партии товаров с указанием количества, цены и суммы.

Таблица 4.2. – Расчет стоимости реализованных товаров методом прямой (специфической) идентификации

Дата	Приобретено			Реализовано			Остаток		
	количе ство, ед.	цена , у.е.	сумм а, у.е.	количе ство, ед.	цена, у.е.	сумма, у.е.	количе ство, ед.	цена, у.е.	сумма, у.е.
Стоимость реализованных товаров за месяц				х	х		х	х	х
Стоимость остатка нереализованных товаров на конец месяца				х	х	х	х	х	

Задание 2. Исходные данные представлены в табл. 4.3.

Таблица 4.3. – 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
партия № 3	18.12	150	5,5
партия № 4	26.12	130	6
Реализация товаров:			
	03.12	40	
	08.12	80	
	16.12	130	
	24.12	140	
	30.12	60	

Требуется: используя данные табл. 4.3, 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. 4.4.

Таблица 4.4. – 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.
Стоимость реализованных товаров за месяц				x	x		x	x	x
Стоимость оставшихся товаров на конец месяца				x	x	x	x	x	

Задание 3. Исходные данные представлены в табл. 4.5.

Таблица 4.5. – 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
партия № 3	18.12	150	5,5
партия № 4	26.12	130	6
Реализация товаров:			
	03.12	40	
	08.12	80	
	16.12	130	
	24.12	140	
	30.12	60	

Требуется: по данным табл. 4.5 определить стоимость реализованных и оставшихся товаров по методу средневзвешенной цены. Расчеты занести в табл. 4.6.

Таблица 4.6. – Расчет стоимости реализованных товаров методом средневзвешенной цены

Дата	Остаток на начало дня			Поступило			Расчет средневзвешенной цены	Реализовано			Остаток на конец дня			
	количество, ед.	цена, у. е.	сумма, у. е.	количество, ед.	цена, у. е.	сумма, у. е.		количество, ед.	цена, у. е.	сумма, у. е.	количество, ед.	цена, у. е.	сумма, у. е.	
Стоимость реализованных товаров за месяц							x	x			x	x	x	
Стоимость остатка товаров на конец месяца							x	x		x	x	x		

Задание 4.

Исходные данные. Данные, приведенные в табл. 4.7 и 4.8. Учет запасов товаров ведется по методу постоянного (непрерывного) учета.

Таблица 4.7. – Остатки по счетам торгового предприятия на 30 ноября

Наименование счета	Сумма, долл.
Банк	86000
Запасы товаров	12000
Краткосрочные кредиты банка	30000
Счета к оплате (поставщики)	14500
Чеки к оплате	1800
Векселя к получению	14300
Счета к получению (покупатели)	28600
Транспортные расходы	1600

Таблица 4.8. – Реестр хозяйственных операций за декабрь

№ п.п.	Дата	Номер документа	Содержание операции	Сумма, долл.	Корреспондирующие счета	
					Дебет	Кредит
1	5.12	152	Поступили товары от поставщиков	18000		
2	8.12	326	Реализованы товары покупателю: – себестоимость товаров – продажная стоимость	22000 30000		
3	8.12	117	В оплату за товары получен вексель от покупателя	?		
4	10.12	159	Начислена задолженность за доставку товаров транспортной фирме	1800		
5	10.12	412	Расчеты с транспортной фирмой произведены чеком	?		
6	15.20	242	Перечислена со счета в банке задолженность поставщику	14500		
7	18.12	185	Приобретено торговое оборудование у поставщика	62000		
8	20.12	405	Расчеты за оборудование с поставщиком произведены за счет краткосрочного кредита банка	?		
9	22.12	315	Получены товары от поставщика	15800		
10	25.12	343	Расчеты за товары с поставщиками произведены со счета в банке (поставщик предоставил скидку по приобретенным товарам на сумму 790долл.)	?		
11	26.12	428	Получен на счет в банке аванс от покупателя за товары	28900		
12	27.12	244	Перечислены со счета в банке деньги на оплату чека, выданного транспортной фирме	1800		
13	29.12	327	Реализованы товары за наличный расчет: – себестоимость товаров – продажная стоимость	3800 4660		
14	30.12		Получены на счет в банке денежные средства:			

		842	– в погашение задолженности по векселю, полученному от покупателя – в погашение задолженности за товары от покупателя	14300 28600		
15	30.12	328	Реализованы товары покупателю: – себестоимость товаров – продажная стоимость	13000 28900		
16	31.02	265	Списаны транспортные расходы на себестоимость реализованных товаров	?		

Требуется: по приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи в табл. 4.8, используя данные табл. 4.7 и 4.8.

Задание 5.

Исходные данные. Данные, приведенные в табл. 4.9 и 4.10. Учет запасов товаров ведется по методу периодического учета.

Таблица 4.9. – Остатки по счетам бухгалтерского учета торговой фирмы на 30 ноября

Наименование счета	Сумма, долл.
Банк	140000
Касса	1200
Запасы товаров	50000
Счета к получению	82000
Векселя к оплате	40000

Таблица 4.10. – Реестр хозяйственных операций за декабрь

№ п.п.	Дата	Содержание операции	Сумма, долл.	Корреспондирующие счета	
				Дебет	Кредит
1	4.12	Получены товары от поставщиков	48000		
2	4.12	Выдан вексель в оплату за товары	48000		
3	4.12	Выставлен счет за доставку товаров транспортной организацией	4500		
4	8.12	Со счета в банке произведена оплата за доставку товаров	?		
5	12.12	Произведена оплата наличными за поступившие товары	2500		
6	14.12	Оплачен вексель со счета в банке после наступления срока платежа	40000		
7	14.12	Уплачены проценты по выданному векселю за товар со счета в банке	200		
8	18.12	Выставлены счета покупателям за отгруженные товары	98500		
9	20.12	Получены товары от поставщиков	54000		
10	20.12	Возвращены товары поставщикам, качественные характеристики которых	2000		

		не соответствуют условиям контракта			
11	21.12	Оплата поставщикам со счета в банке произведена с учетом возврата товаров	?		
12	23.12	Получена в кассу выручка от реализованных за наличный расчет товаров	5500		
13	25.12	Перечислены на счет в банке денежные средства от покупателей в погашение задолженности за отгруженные товары	82000		
14	28.12	Погашена задолженность поставщикам за счет краткосрочного займа	48000		
15	31.12	По данным инвентаризации определен остаток товаров на конец месяца – 80000долл. После проведения инвентаризации определена стоимость реализованных за месяц товаров.	?		

Требуется: по приведенным хозяйственным операциям составить бухгалтерские записи в табл. 4.10. На основании данных табл. 4.9 и 4.10 определить себестоимость отпущенных на реализацию товаров.

Задание 6. Исходные данные. Приобретен у поставщиков автомобиль, бывший в эксплуатации. Первоначальная стоимость автомобиля – 50000 у.е., сумма износа – 12800 у.е. Расчеты с поставщиком произведены со счета в банке. Расходы по транспортировке автомобиля оплачены наличными (2800 у.е.).

Требуется: составить бухгалтерские записи.

Задание 7. Исходные данные. Фирма приобрела участок земли. Договором предусмотрено, что покупатель дополнительно оплачивает услуги по приобретению земельного участка и расходы по сносу старого здания на земельном участке. Чистая цена земельного участка – 370000 у.е., услуги брокера – 2000 у.е., услуги адвоката – 1000 у.е., расходы по сносу старого здания на земельном участке – 7000 у.е. Кроме того, произведены расходы по обустройству земельного участка (прокладка подъездных путей, ограждение участка). Подрядчиком выставлен счет за работы по проведению подъездных путей 9000 у.е., ограждению земельного участка – 3500 у.е. После выполнения условий договора произведены расчеты с поставщиками и подрядчиками за счет краткосрочного кредита банка.

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 8. Исходные данные. Списано здание склада в результате полного износа. Первоначальная стоимость склада – 80000 у.е., ликвидационная стоимость – 6000 у.е. Продан за наличный расчет хозяйственный инвентарь. Первоначальная стоимость инвентаря составила 7000 у.е., сумма износа – 2500 у.е., продажная стоимость – 4000 у. е.

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи.

Задание 9. Исходные данные. На счет в банке перечислены денежные средства за проданное оборудование – 90000 у.е. Первоначальная стоимость оборудования составляла 120000 у.е., износ за время эксплуатации оборудования – 35000у.е.

Требуется: составить бухгалтерские записи.

Задание 10. Исходные данные. Приобретено здание магазина в долгосрочную аренду с условием последующего выкупа на сумму 412000 у.е.

В отчетном периоде уплачены со счета в банке арендные платежи – 3000 у.е. и часть обязательств по оплате стоимости оборудования – 20000 у.е.

Требуется: составить необходимые бухгалтерские записи со стороны арендатора.

Задание 11. Исходные данные. Фирма 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 методом суммы чисел лет.

Требуется:

- определить сумму расходов на амортизацию лицензии в течение срока полезного использования;

- результаты расчетов представить в табл. 4.11;

- составить бухгалтерские записи.

Таблица 4.11. – Расчет амортизации по лицензии

Год эксплуатации	Амортизируемая величина	Расчет амортизационных расходов	Амортизационные расходы за год	Накопленная амортизация	Остаточная стоимость
1-й					
2-й					
3-й					

Задание 12. Исходные данные. Продан патент, которым фирма пользовалась в течение трех лет. В учетной политике организации предусмотрено начисление амортизации основных средств и нематериальных активов методом прямолинейного списания. Срок полезного использования патента – 6 лет. Первоначальная стоимость патента – 16000 у.е., продажная стоимость – 13000 у.е.

Требуется:

-определить результат от продажи патента;

- составить бухгалтерские записи по приведенным операциям.

Задание 13. 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;
- результаты расчетов оформить в табл. 4.12;
- составить бухгалтерские записи.

Таблица 4.12. – Расчет сумм резерва по сомнительным долгам

Показатели	Дебиторская задолженность, всего	Непросроченная дебиторская задолженность	Просроченная дебиторская задолженность		
			31–60 дней	61–90 дней	более 90 дней
Покупатели:					
«А»					
«В»					
«С»					
Всего...					
Процент возможной неоплаты					
Резерв по сомнительным долгам					

Задание 14. Исходные данные. За отчетный период величина продаж товаров покупателям составила 200000 у.е., в том числе покупателю «А» – 80000 у.е., покупателю «В» – 70000 у.е., покупателю «С» – 50000 у.е. Менеджерами предприятия определен процент возможной неоплаты по отдельным покупателям, который составил: по покупателю «А» – 10 %, по покупателю «В» – 8 %, по покупателю «С» – 5 %.

Требуется:

- рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам;
- результаты расчетов оформить в табл. 4.13;
- составить бухгалтерские записи.

Таблица 4.13. – Расчет сумм резерва по сомнительным долгам

Показатели	Величина продаж	Процент возможной неоплаты	Резерв по сомнительным долгам
Покупатели:			
«А»			
«В»			
«С»			
Всего...			

Задание 15. Исходные данные. На конец отчетного периода предприятие имеет остатки по счетам «Счета к получению» – 100000 у.е., «Резерв по сомнительным долгам» – 5000 у.е. По оценке менеджеров, величина резерва

по сомнительным долгам на конец отчетного периода должна составлять 7 % от величины дебиторской задолженности покупателей.

Требуется:

- определить сумму доначисления резерва по сомнительным долгам;
- составить бухгалтерские записи.

Задание 16. 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. 4.14;
- определить объем продаж за отчетный период;
- рассчитать сумму резерва по сомнительным долгам;
- составить бухгалтерские записи.

Таблица 4.14. – Расчет процента возможной неоплаты

Год	Величина продаж	Потери по сомнительным долгам	Процент возможной неоплаты
1-й			
2-й			
3-й			
Всего			

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Что не включают в затраты на приобретение запасов?

- а) цену, уплаченную поставщикам;
- б) импортные пошлины;
- в) расходы на транспортировку;
- г) экспортные пошлины.

2. Какой метод оценки выбывших запасов не предусмотрен МСБУ 2 «Запасы»?

- а) метод прямой идентификации;
- б) метод FIFO;
- в) метод средневзвешенной цены;
- г) снижающейся балансовой стоимости.

3. Какой метод оценки в условиях инфляции позволит увеличить стоимость товарных запасов на конец месяца?

- а) метод прямой (специфической) идентификации;
- б) метод FIFO;
- в) метод средневзвешенной цены;
- г) нет правильного ответа.

4. Что не относится из перечисленного к основным средствам в соответствии с МСФО 16 «Основные средства»?

- а) земля;
- б) здания;
- в) машины и оборудование;
- г) товары.

5. В условиях финансовой аренды арендованное имущество:

- а) принимается на баланс арендатора;
- б) отражается на балансе арендодателя;
- в) учитывается за балансом арендатора.
- г) не учитывается ни у арендатора ни у арендодателя.

6. В условиях финансовой аренды арендатор отражает в балансе полученное в аренду имущество как:

- а) инвестиции и дебиторскую задолженность;
- б) актив и обязательство;
- в) расходы и обязательство;
- г) доходы и обязательство.

7. Объект не признается как нематериальный актив, если:

- а) существует вероятность, что будущие экономические выгоды от его использования поступят на предприятие;
- б) стоимость актива может быть надежно оценена;
- в) извлечение выгоды от использования в течение 1 года;
- г) объект находится в собственности предприятия.

8. К нематериальным активам относятся:

- а) торговые марки и торговые знаки, приобретенные на стороне;
- б) земля;
- в) оборудование;
- г) расходы на рекламу.

9. Резервы отражаются в бухгалтерском балансе в качестве:

- а) статьи обязательства;
- б) статьи капитала;
- в) статьи расхода;
- г) статьи дохода.

10. Как отражаются в бухгалтерском балансе условные обязательства?

- а) в качестве статьи обязательства;
- б) в качестве статьи капитала;
- в) в качестве статьи расхода;
- г) не отражаются.

Тема 5. УЧЕТ ИНВЕСТИЦИЙ И УЧАСТИЯ В СОВМЕСТНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (МСБУ(IAS) № 27, 28, 40 МСФО(IFRS) № 11)

Задание 1. Исходные данные. Компания «А» приобрела 60 % 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.

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.

Задание 3. Исходные данные. Компания владеет объектами недвижимости различного назначения. Среди них:

1. Недвижимость, для осуществления основной деятельности.
2. Недвижимость, которая сдается компанией в аренду третьим сторонам.
3. Объекты недвижимости, которые планируются к продаже в будущем году.

Требуется: определить принадлежность объектов к инвестиционной собственности в соответствии с МСБУ 40. Результаты представить в табл. 5.1, проставив в соответствующие графы слова «да» или «нет».

Таблица 5.1. – Классификация объектов инвестиционной собственности

№ п.п.	Наименование имущества	Относится к инвестиционной собственности	Не относится к инвестиционной собственности
1	Здание производственного цеха, используемое для производства кондитерских изделий		
2	Земля, предназначенная для продажи		
3	Участок земли, на котором планируется построить офисное здание для сдачи в аренду		
4	Административное здание		
5	Здание фирменного магазина		
6	Здание склада, предназначенного для продажи в будущем году		
7	Земля, используемая для производства сельхозпродукции		
8	Здание автомастерской, находящееся на реконструкции и предназначенное для последующей сдачи в аренду		
9	Здание ресторана, сданное в аренду		
10	Здание гостиницы		
11	Жилые дома, предоставленные своим работникам		
12	Гостиничный комплекс, переданный в аренду другим предприятиям		
13	Здание торгового центра, полученное в финансовую аренду		
14	Здание торгового центра, полученное в финансовую аренду и сданное в субаренду другим организациям		
15	Клуб для сотрудников компании		

Задание 4. Исходные данные. Компания «А» и компания «В» учредили совместное предприятие для руководства спортивным комплексом. Указанные компании являются участниками совместного предприятия и имеют совместный контроль по договору. По мере того как компании «А» и «В» хотят расшириться, они находят компании «С» и «D», которые желают инвестировать в спортивный комплекс, но не хотят участвовать в его управлении.

Требуется: определить, какие из компаний являются участниками совместного предприятия и имеют совместный контроль.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Инвестиции, это –:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) доходы;
- г) расходы.

2. Дочерняя компания – это:

- а) компания, находящаяся под значительным влиянием другой компании;
- б) компания, находящаяся под контролем материнской компании;
- в) компания, находящаяся ни под чьим контролем;
- г) член группы компаний.

3. Инвестиционная собственность – это:

- а) недвижимость, которую не предполагается использовать в хозяйственной деятельности организации или для продажи в ходе обычной деятельности;
- б) это движимое и недвижимое имущество, которое не предполагается использовать в хозяйственной деятельности организации или для продажи в ходе обычной деятельности;
- в) денежные средства, которые не предполагается использовать в хозяйственной деятельности;
- г) это движимое имущество, которое не предполагается использовать в хозяйственной деятельности организации или для продажи в ходе обычной деятельности;

4. Совместная деятельность характеризуется:

- а) наличием договорного соглашения о совместной деятельности, устанавливающего совместный контроль, между двумя и более компаниями;
- б) наличием договорного соглашения о совместной деятельности, устанавливающего значительное влияние, между двумя и более компаниями;
- в) наличием договорного соглашения о совместной деятельности;
- г) отсутствием договорных отношений.

Тема 6. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ И ЗАТРАТ ПО ЗАЙМАМ (МСБУ(IAS) № 23, 32, МСФО № 2, 7, 9)

Задание 1. Исходные данные. Варианты определений:

- а) займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- б) договоры, в результате которых возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другого;
- в) договоры, по которым возникает задолженность по выданным и акцептованным векселям, размещенным облигациям, выданным гарантиям, другим условным обязательствам;
- г) все договоры независимо от их назначения.

Требуется: выбрать определение, которое раскрывает сущность финансовых инструментов.

Задание 2. Исходные данные. Группы активов:

- а) денежные средства в кассе, банках, в расчетных картах, чеках, аккредитивах;
- б) основные средства, запасы, нематериальные активы;
- в) обусловленная договорами дебиторская задолженность за товары и услуги, подлежащая погашению денежными средствами и другими финансовыми активами контрагентов;
- г) акции и другие долевого инструменты иных компаний организаций.

Требуется: определить какая из приведенных групп активов к финансовым активам не относится.

Задание 3. Исходные данные. Группы обязательств:

- а) кредиторская задолженность по товарным операциям;
- б) кредиторская задолженность по полученным авансам, товарам, работам и услугам;
- в) векселя и облигации к оплате финансовыми активами;
- г) кредиторская задолженность по договорам займа финансовой аренде.

Требуется: определить какая из приведенных групп обязательств не относится к финансовым обязательствам.

Задание 4. Исходные данные. Условия прекращения признания финансовых обязательств:

- а) погашения (выполнения) обязательства;
- б) аннулирования обязательства на законных основаниях;
- в) истечение срока выполнения данного обязательства;
- г) замена на другое не существенное условие.

Требуется: определить, какое из перечисленных условий не обеспечивает прекращение признания финансовых обязательств.

Задание 5. Исходные данные. Условия оценки при первоначальном признании финансовых инструментов в отчетности:

а) по фактическим затратам на приобретение финансового актива или по фактической сумме поступающего возмещения для оценки финансового обязательства;

б) по справедливой стоимости;

в) по амортизированным затратам.

Требуется: определить, какое из перечисленных условий соответствует требованиям МСБУ 39

Задание 6. Исходные данные. Виды отношений хеджирования:

а) хеджирование справедливой стоимости;

б) хеджирование первоначальной стоимости;

в) хеджирование денежных потоков;

г) хеджирование чистых инвестиций в зарубежные компании.

Требуется: указать какие виды отношений хеджирования не соответствуют требованиям МСФО.

Задание 7. Исходные данные. Виды затрат:

а) проценты по банковским овердрафтам;

б) проценты по краткосрочным и долгосрочным кредитам;

в) курсовые разницы по процентам за кредит в иностранной валюте;

г) платежи в счет погашения основного долга по финансовой аренде.

Требуется: указать какие виды затрат не признаются в качестве затрат по кредитам и займам в отчетности.

Задание 8. Исходные данные. Условия признания процентов по кредитам и займам в финансовой отчетности:

а) проценты признаются в том отчетном периоде, в котором возникли и существовали обязательства по кредиту или займу,

б) проценты признаются в том отчетном периоде, в котором по условиям займа (кредита) они должны быть выплачены заимодателю;

в) проценты признаются в том отчетном периоде, в котором заключен договор на выдачу кредитов и займов;

г) проценты не должны признаваться в финансовой отчетности.

Требуется: выбрать какое из условий признания процентов по кредитам и займам соответствует требованиям МСБУ 23.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. К финансовым активам не относятся:

а) денежные средства в кассе, банках, в расчетных картах, чеках, аккредитивах;

б) основные средства, запасы, нематериальные активы;

в) обусловленная договорами дебиторская задолженность за товары и услуги, подлежащая погашению денежными средствами и другими финансовыми активами контрагентов;

г) акции и другие долевые инструменты иных компаний организаций.

2. Финансовые инструменты – это:

а) займы и дебиторская задолженность, инвестиции, удерживаемые до погашения, или финансовые активы, учтенные по справедливой стоимости через прибыль или убыток;

б) договоры, в результате которых возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другого;

в) договоры, по которым возникает задолженность по выданным и акцептованным векселям, размещенным облигациям, выданным гарантиям, другим условным обязательствам;

г) все договора независимо от их назначения.

3. Проценты по ссудам и займам должны признаваться в том отчетном периоде:

а) в котором возникли и существовали обязательства по ссуде или займу;

б) в котором по условиям займа (ссуды) они должны быть выплачены заимодателю;

в) в котором заключен договор на выдачу ссуд и займов;

г) не должны признаваться в учете.

ТЕМА 7. УЧЕТ ВЫРУЧКИ, ГОСУДАРСТВЕННЫХ СУБСИДИЙ (МСБУ № 20 МСФО № 15)

Задание 1. Исходные данные. Продан товар в рассрочку на 4 года (с предварительной оплатой при покупке 20% стоимости). Стоимость товара – 240000 долл. Условная процентная годовая ставка принята в размере 14%.

Требуется: рассчитать сумму, признаваемую в учете, как выручка от продажи товаров в день продажи, и полную продажную стоимость.

Задание 2. Исходные данные. Производственные ситуации по сделкам, связанным с реализацией товара:

а) покупатель расторгает сделку, в соответствии с договором;

б) товары потреблены на собственные нужды организации;

в) предприятие передало покупателю существенные риски и выгоды от владения товарами.

Требуется: определить в каких ситуациях выручка от реализации товара признается.

Задание 3. 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, если товары или услуги обмениваются на товары, аналогичные по характеру и стоимости (бартерные сделки).

Задание 4. Исходные данные. Условия признания выручки:

- а) поступления денег от клиента;
- б) сумма выручки может быть оценена с достаточной степенью надежности;
- в) завершение сделки на отчетную дату может быть надежно определено;
- г) возможности надежно оценить финансовый результат от предоставления услуг.

Требуется: определить, какое из условий не относится к признанию выручки от оказания услуг.

Задание 5. Исходные данные. Организация заключает договор на поставку товаров (товар 1 и товар 2) на сумму 5000. Цена продажи товара 1 — 2000, товара 2 — 3000. Безусловное право на получение вознаграждения у продавца возникает только после передачи контроля над товарами 1 и 2 в совокупности. Уплата покупателем вознаграждения по договору осуществляется после передачи товаров 1 и 2. 15 марта покупателю передается товар 1.

Требуется: составить бухгалтерские записи.

Задание 6. Исходные данные. 1 февраля организация заключает договор на поставку товара 30 марта на сумму 100, предусматривающий авансовый платеж 15 февраля. Данный договор может быть расторгнут по соглашению сторон. 15 февраля поступил авансовый платеж.

Требуется: составить бухгалтерские записи.

Задание 7. 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 20.

Задание 8. Исходные данные. Сумма правительственных субсидий, относящихся к активам, подлежащая возврату:

- а) увеличивает балансовую стоимость актива или уменьшает сальдо доходов будущих периодов;
- б) признается расходами периода;
- в) признается доходами.

Требуется: определить какая из приведенных ситуаций соответствует требованиям МСБУ 20, в случае возникновения необходимости возврата правительственных субсидий.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Кем является сторона, заключившая договор с организацией на получение товаров или услуг в обмен на возмещение согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- 1) покупателем
- 2) поставщиком

- 3) работником организации
- 4) государственным органом
- 5) кредитной организацией

2. Как называется согласно МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» соглашение между двумя или несколькими сторонами, которое создает обеспеченные правовой защитой права и обязательства?

- 1) договор
- 2) доход
- 3) акция
- 4) облигацией
- 5) бухгалтерский баланс

3. Чем является доход, полученный организацией от реализации продукции в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- 1) выручкой
- 2) дебиторской задолженностью
- 3) кредиторской задолженностью
- 4) основными средствами
- 5) убытком

4. Какие сделки с покупателями не регулируются МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»?

- 1) продажа продукции, произведенной организацией
- 2) перепродажа товаров, приобретенных у другой организации
- 3) перепродажа прав на товары или услуги, приобретенные организацией
- 4) строительство, производство или разработка актива от имени покупателя
- 5) сделок по договорам страхования

5. Какую информацию не следует отражать в примечаниях к финансовой отчетности в отношении реализованных товаров покупателям?

- 1) вид реализованного товара
- 2) географический регион, в который реализован товар и каналы сбыта
- 3) вид договора с покупателем
- 4) срок действия договора с покупателем
- 5) количество не реализованных товаров на складе

6. Чем является в соответствии с МСБУ (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» выделенная государственная помощь на условиях, связанных с хозяйственной деятельностью организации?

- 1) государственной субсидией
- 2) займом, выданным другой организации
- 3) кредитом, полученным в банке
- 4) займом, полученным у другой организации
- 5) вознаграждением работника организации

7. К какому виду относятся государственные субсидии, предоставленные организации на покупку и строительство долгосрочных активов?

- 1) субсидии, относящиеся к активам
- 2) субсидии, относящиеся к доходам
- 3) субсидии, относящиеся к расходам
- 4) субсидии, относящиеся к доходам и расходам
- 5) субсидии, относящиеся к обязательствам

8. Какой международный стандарт финансовой отчетности должен применяться организацией при отражении выручки, полученной от реализации товаров?

- 1) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- 2) МСБУ (IAS) 16 «Основные средства»
- 3) МСБУ (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- 4) МСБУ (IAS) 2 «Запасы»
- 5) МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

9. К какому виду относится государственная субсидия, выделенная на переподготовку кадров?

- 1) субсидия, относящаяся к активам
- 2) субсидия, относящаяся к доходам
- 3) субсидия, относящаяся к убыткам
- 4) субсидия не должна учитываться
- 5) субсидия, относящаяся к обязательствам

10. К доходам, какого вида деятельности относится выручка от реализации продукции, если организация занимается производством и реализацией данной продукции?

- 1) основного
- 2) вспомогательного
- 3) инвестиционного
- 4) финансового
- 5) транспортного

ТЕМА 8. УЧЕТ ИЗМЕНЕНИЯ ЦЕН, ВАЛЮТЫХ КУРСОВ И ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ В УСЛОВИЯХ ИНФЛЯЦИИ (МСБУ(IAS) № 21, 29)

Задание 1. Исходные данные. Оборудование было импортировано 1 января, но расчеты за него были произведены 31 марта, по окончании отчетного периода. Стоимость оборудования – 10000 долл. и его амортизация за этот период составила 10%.

Курсы обмена валют:

- на 1 января 3,1 руб. за 1 доллар;
- на 31 марта 3,2 руб. за 1 доллар.

Требуется: определить показатели, отраженные в финансовой отчетности компании:

- первоначальная стоимость оборудования;
- амортизация оборудования;
- чистая балансовая стоимость оборудования на 31 марта;

- курсовая разница (прибыль/убыток), относящаяся к кредиторской задолженности.

Задание 2. Исходные данные. Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму 1 млн. долл. В течение месяца в результате нескольких операций товар был реализован на сумму 1.2 млн. долл.

1 млн. долл. был направлен на покрытие кредиторской задолженности

Обменные курсы:

- на 1 января – 3,0 за 1 долл.;
- на 31 января – 3,15 за 1 долл.

Требуется: рассчитать, на основе данной информации, следующие показатели в пересчете на рубли:

- остаток денежных средств на 31 января
- чистая прибыль за январь
- курсовая разница (прибыль/убыток), которая учитывается в составе капитала.

Задание 3. Исходные данные. Зарубежная компания получила внутригрупповой кредит на сумму 2 000 000 евро. Кроме того, у компании имеется дебиторская задолженность другой компании данной группы на сумму 400 000 долл.

Обменные курсы валют составили:

- на 1 января 3,15 за 1 долл., 3,3 за 1 евро;
- на 31 января 3,05 за 1 долл., 3,25 за 1 евро.

Требуется: найти курсовые разницы (прибыль/убыток) по внутригрупповому кредиту в евро и дебиторской задолженности в долл., указать в какой форме отчетности они будут отражены.

Задание 4. Исходные данные. Материнской компании принадлежит 75% акций зарубежной компании. Стоимость чистых активов дочерней компании 100 млн. долл. Данная компания рассматривается как инвестиция. За отчетный период торговых операций не производилось.

Обменные курсы валют составили:

- на 1 января 3,14 за 1 долл.;
- на 31 января 3,16 за 1 долл.

Требуется: найти сумму курсовой прибыли (убытка) указать, по каким статьям они будут отражены в консолидированной финансовой отчетности.

Задание 5. Исходные данные. Зарубежная дочерняя компания продана за 7500 тыс. долл., ее акционерный капитал составил 1600 тыс. долл., нераспределенная прибыль 5000 тыс. долл. и курсовые прибыли классифицированы как собственный капитал – 200 тыс. долл.

Требуется: определить финансовый результат от продажи зарубежной дочерней компании.

Задание 6. Исходные данные. 30 % зарубежной дочерней компании продано за 1600 тыс. долл., ее акционерный капитал составил 4000 тыс. долл., нераспределенная прибыль 1900 тыс. долл. и курсовые убытки классифицированы как собственный капитал – 300 тыс. долл.

Требуется: определить финансовый результат от продажи зарубежной дочерней компании.

Задание 7. Исходные данные. Показатели выручки и индексов цен для пересчета отчета о прибылях и убытках за год приведены в таблице 8.1.

Требуется: произвести пересчет показателей выручки в отчете о прибылях и убытках, в связи с инфляцией, с использованием среднего индекса цен за месяц во всех сделках в течение отчетного периода. Расчеты представить в таблице 8.1

Таблица 8.1. – Пересчет выручки в отчете о прибылях и убытках за год

Дата	Общий индекс цен	Коэффициент пересчета	Выручка до индексации, млн. долл.	Индексированная выручка, млн. долл.
31 января	1,578		48	
28 февраля	1,614		42	
31 марта	1,645		54	
30 апреля	1,788		54	
31 мая	1,920		78	
30 июня	2,215		84	
31 июля	2,308		84	
31 августа	2,485		78	
30 сентября	2,596		90	
31 октября	3,013		90	
30 ноября	3,119		96	
31 декабря	3,456		96	
Итого...			894	

Задание 8. Исходные данные. В балансе на 1 января стоимость недвижимости и оборудования составила 561 тыс. долл. В связи гиперинфляцией стоимость недвижимости и оборудования было пересчитано с применением коэффициента пересчета. Стоимость поступившего в мае - декабре оборудования составила 396 тыс. долл. Стоимость ликвидированного оборудования, в связи с завершением срока эксплуатации, за март составила 132 тыс. долл. Амортизация недвижимости и оборудования за год равна 220 тыс. долл.

Индексы цен на недвижимость и оборудование: на начало года – 2,64; с мая по декабрь – 1,98; за март - декабрь – 2,31; среднегодовой – 2,46.

Требуется: рассчитать стоимость недвижимости и оборудования на конец года в связи с гиперинфляцией. Результаты переоценки недвижимости и оборудования представить в табл. 8.2.

Таблица 8.2. – Переоценка недвижимости и оборудования за год

Показатели	Историческая стоимость, тыс. долл.	Индекс цен	Стоимость с учетом гиперинфляции, тыс. долл.
На начало отчетного периода			
Поступление			
Ликвидация оборудования в связи с завершением срока эксплуатации			
Амортизация			
На конец отчетного периода			

Задание 9. Исходные данные. Предприятие «А» работает в условиях гиперинфляционной экономики. Стоимость имущества предприятия «А» до перевода: собственный капитал 174 млн. долл., основные средства 270 млн. долл., краткосрочная задолженность поставщикам 210 млн. долл., материальные запасы 300 млн. долл., долгосрочная задолженность по кредитам 306 млн. долл., наличные деньги 120 млн. долл. Предыдущие индексы цен на основные средства и материальные запасы соответственно составляют 180 и 600.

Требуется: согласно МСБУ 29 все неденежные активы в балансе перевести в учетные единицы с применением общего индекса цен на конец года – 720. Результаты расчетов представить в табл. 8.3.

Таблица 8.3. – Схема перевода показателей бухгалтерского баланса предприятия «А» посредством применения общего индекса цен

Наименование имущества	Стоимость имущества до перевода, млн. долл.	Предыдущий индекс цен	Индекс цен на конец года	Стоимость имущества после перевода, млн. долл.
Активы				
.....				
Итого:				
Капитал				
.....				
Обязательства				
.....				
Итого капитал и обязательства				

Задание 10. Исходные данные: Повышение курса доллара по отношению к рублю.

а) по дебиторской задолженности в USD будет получено больше средств в рублях;

б) по дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в рублях;

в) на покрытие кредиторской задолженности в USD будет потрачено меньшая сумма в рублях.

Требуется: определить, как повлияет повышение курса валюты на изменение задолженности.

Задание 11. Исходные данные. У компании есть обязательства в USD перед поставщиками.

- а) будет получен убыток;
- б) будет получена прибыль;
- в) не будет получен ни убыток, ни прибыль.

Требуется: определить, как снижение курса валюты повлияет на финансовый результат организации из-за курсовых разниц.

Задание 12. Исходные данные. У компании есть активы в USD.

- а) будет получен убыток;
- б) будет получена прибыль;
- в) не будет получен ни убыток, ни прибыль.

Требуется: определить, как снижение курса валюты повлияет на финансовый результат организации из-за курсовых разниц.

Задание 13. Исходные данные: Имеет место умеренная инфляция, дефляция, гиперинфляция.

- а) общая покупательная способность денег растет по мере снижения общего уровня цен;
- б) рост цен составляет ежегодно от 100% и выше.
- в) рост цен составляет ежегодно до 10%.

Требуется: определить, что имеет место в государстве в соответствии с приведенными условиями.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Операциями в иностранной валюте могут быть:

- а) продажа товаров, услуг;
- б) получение кредитов, предоставление займов;
- в) приобретение, продажа активов;
- г) все перечисленные варианты верны.

2. Курсовая разница - это:

- а) разница между обменными курсами двух валют;
- б) разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по разным валютным курсам;
- в) средняя разница между обменными курсами на начало и конец периода;
- г) разница между курсами на валютных счетах.

3. Что произойдет при повышении курса доллара США по отношению к белорусскому рублю?

- а) по дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в рублях;
- б) по дебиторской задолженности в USD будет получено больше средств в рублях;
- в) на покрытие кредиторской задолженности в USD будет потрачено меньшая сумма в рублях.

г) возникающая разница в учете не отражается.

4. Если у компании есть обязательства в USD, то повышение курса USD по отношению к рублю приведет к:

- а) убытку от курсовых разниц;
- б) прибыли от курсовых разниц;
- в) ни к убытку, ни к прибыли;
- г) возникающая разница в учете не отражается.

5. Наиболее распространенными методами, позволяющими в определенной мере исключить влияние инфляционного фактора на показатели бухгалтерского учета и отчетности, являются:

- а) периодическая переоценка активов по установленным индексам или текущим рыночным ценам;
- б) составление финансовой отчетности в твердой валюте;
- в) поправка на изменение покупательной способности денег, то есть с учетом изменения общего уровня цен или, как говорят, «постоянной покупательной силы валюты»;
- г) все перечисленные варианты верны.

ТЕМА 9. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА И КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ (МСБУ (IAS) № 24, 27, 28 МСФО (IFRS) № 3, 10, 12)

Задание 1. Исходные данные. Компания «Б» приобрела 90% голосующих акций компании «С» за 800 тыс. долл. Оценка активов и обязательств компании «С» На дату приобретения приведена в таблице 9.1.

Таблица 9.1. – Оценка имущества компании «С»

Виды имущества	Балансовая стоимость, долл.	Справедливая стоимость, долл.
Активы	1420 000	1260 000
Обязательства	610 000	610 000

Требуется: определить следующие показатели приобретенной компании «С»:

- справедливая стоимость чистых активов компании «С» (на дату приобретения);
- доля меньшинства;
- стоимость чистых активов компании «С», приобретенных компанией «Б»;
- стоимость деловой репутации компании «С», приобретенной компанией «Б».

Задание 2. Исходные данные. Акционерное общество «А» инвестировало в акционерное общество «В» 600 тыс. долл., что позволило ему получить 23 % 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.

Задание 3. Исходные данные. Дочерняя компания приобретена материнской компанией за 300 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	300	Кредиторская задолженность	1100
Запасы	1000	Акционерный капитал	500
Инвестиции	200		
Основные средства	100		
Итого активы	1600	Итого обязательства и капитал	1600

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

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400	Акционерный капитал	270
Инвестиции	100		
Основные средства	50		
Итого активы	570	Итого обязательства и капитал	570

Требуется:

- произвести необходимые расчеты;
- составить отчет о финансовом положении материнской компании и консолидированный отчет о финансовом положении (отчет о финансовом положении группы) после приобретения дочерней компании с отражением гудвилла;
- результаты расчетов представить в табл. 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		Кредиторская задолженность	
Запасы		Акционерный капитал	
Инвестиции			
Основные средства			
Итого активы		Итого обязательства и капитал	

Таблица 9.5. – Консолидированный отчет о финансовом положении группы

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы		Акционерный капитал	
Инвестиции			
Основные средства			
Гудвилл			
Итого активы		Итого обязательства и капитал	

Задание 4. Исходные данные. Активы компании «А» составляют 1520000 долл., обязательства – 400000 долл. В отрасли, где осуществляет свою деятельность компания «А» рентабельность обычно составляет 10% от суммы чистых активов. В течение последних пяти лет компания «А» зарабатывала 140000 долл. ежегодно с чистыми активами аналогичными этой отрасли. Компания «В» предложила выкупить компанию «А» за деньги в сумме, равной чистым активам плюс пятикратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми.

Требуется:

- определить чистые активы компании «А»;
- определить, насколько доходы компании «А» превышают среднеотраслевые;
- рассчитать, сколько предлагает компания «В» за покупку компании «А»;
- рассчитать величину деловой репутации компании «А», предполагая, что балансовая стоимость ее активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

Задание 5. Исходные данные. Материнской компанией принято решение о покупке дочерней компании через шесть месяцев после окончания предыдущего отчетного периода.

В табл. 9.6 и 9.7 приведены данные отчетов о прибылях и убытках материнской и дочерней компаний.

Таблица 9.9. – Консолидированный отчет о прибылях и убытках за отчетный период

Показатели	Тыс. долл.
Продажи	
Себестоимость	
Затраты на реализацию (сбыт)	
Административные затраты	
Затраты на финансовые услуги	
Прибыль до налогообложения	
Расходы по налогу на прибыль (30%)	
Прибыль за период	

Задание 6. Исходные данные. Материнская компания приобрела 2/3 акционерного капитала за 300 тыс. долл., оплата произведена денежными средствами. Балансы материнской и дочерней компаний до приобретения приведены в табл. 9.10 и 9.11.

Таблица 9.10. – Отчет о финансовом положении материнской компании (до приобретения)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	300	Кредиторская задолженность	800
Запасы	1000	Прочие обязательства	300
Инвестиции	200	Итого обязательства	1100
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
Итого активы	1600	Итого обязательства и капитал	1600

Таблица 9.11. – Отчет о финансовом положении дочерней компании (до приобретения)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400	Акционерный капитал	270
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Итого обязательства и капитал	570
Итого активы	570		

Требуется:

- произвести необходимые расчеты;
- составить отчет о финансовом положении материнской компании и консолидированный отчет о финансовом положении (отчет о финансовом положении группы) после приобретения дочерней компании с отражением доли меньшинства гудвилла;
- результаты расчетов представить в табл. 9.12 и 9.13.

Таблица 9.12. – Отчет о финансовом положении материнской компании (после приобретения)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы		Прочие обязательства	
Инвестиции		Итого обязательства	
		Акционерный капитал	
Основные средства			
Итого активы		Итого обязательства и капитал	

Таблица 9.13. - Отчет о финансовом положении группы (консолидированный)

Наименование статей	Сумма, тыс. долл.	Наименование статей	Сумма, тыс. долл.
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы		Прочие обязательства	
Инвестиции		Итого обязательства	
		Акционерный капитал	
Основные средства			
Гудвилл		Доля меньшинства	
		Итого капитал	
Итого активы		Итого обязательства и капитал	

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Объединение бизнеса (компаний) – это:

- а) наличие существенного влияния инвестора через дочерние компании;
- б) соединение отдельных организаций или предприятий в единую отчитывающуюся организацию;
- в) совокупность компаний, материнская компания со всеми ее дочерними компаниями.

г) наличие существенного контроля инвестора через дочерние компании;

2. Ассоциированная компания возникает для инвестора в случае, когда он:

- а) оказывает на нее существенное влияние, но ассоциированная компания не является для него дочерней или совместной компанией;
- б) получает контроль над другой (другими) объединяющейся компанией,
- в) имеет возможность определять финансовую и текущую политику другой компании на основании устава или соглашения.
- г) не оказывает влияния.

3. Консолидированную (сводную) отчетность должны составлять компании, имеющие:

- а) филиалы и представительства;
- б) связанные стороны;
- в) дочерние компании;
- г) внешних пользователей отчетности — акционеров, инвесторов

4. Какими признаками не характеризуется связанная сторона:

а) наличие отношений контроля между стороной и отчитывающейся компанией;

б) наличие значительного влияния на деятельность отчитывающейся компании;

в) наличие долгосрочных торговых отношений между стороной и отчитывающейся компанией;

г) наличие существенного контроля между стороной и отчитывающейся компанией;

5. Превышение фактической стоимости покупки над справедливой стоимостью доли чистых идентифицируемых активов приобретенной компании – это:

- а) финансовые инструменты,
- б) деловая репутация;
- в) идентифицируемые активы;
- г) доходы предприятия.

ТЕМА 10. ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ОТЧЕТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ (МСБУ(IAS) № 8, 10, 12, 33, 34, 36 МСФО(IFRS) № 5, 8)

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 таблице 10.1.

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

Показатели	Сегменты		
	Б	В	Г
Доходы	600	440	320
Расходы	400	340	360
Налог на прибыль (30%)	60	30	(12)

Сегмент Г рассматривается как не соответствующий долгосрочным планам компании «А». В связи с чем 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. дол.

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 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 13 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 таблице 10.2.

Таблица 10.2. – Данные для пересчета показателей финансовой отчетности

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год	
		По отчету	Пересчитано
Выручка от продаж	228	147	
Себестоимость продаж	(180)	(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 прибылях и убытках, бухгалтерского баланса) за отчетный год с учетом пересчета данных годового отчета за предыдущий год в таблице 10.2.

Задание 3. Исходные данные. Объект основных средств, первоначальная стоимость которого составляет 50000 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 – 18000, 2-й год – 15000, 3-й год – 12000, 4-й год – 3000, 5-й год – 2000 долл. Ставка налогообложения – 24 %.

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 50000 долл.

Требуется:

- определить, возникающие временные разницы по периодам;
- образованные суммы отложенного налогового обязательства;
- результаты расчетов представить в таблице 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 прибылях и убытках)	Нарастающим итогом (в балансе)
1-й					
2-й					
3-й					
4-й					
5-й					
Итого					

Задание 4. Исходные данные. На начало отчетного периода балансовая стоимость основного средства и его налоговая база составляли 100000 долл. В течение периода амортизация для целей бухгалтерского учета составила 10000 долл., для целей налогообложения – 15000 долл. Основные средства оцениваются по переоцененной стоимости. Справедливая стоимость объекта на конец года (на дату переоценки) составила 135000 долл. Ставка налога на прибыль – 24 %.

Требуется: произвести расчеты временной разницы и отложенного налогового обязательства на конец отчетного периода в балансе в таблице 10.4, определить суммы изменения за отчетный период отложенных налогов, которые будут отражаться в отчете о прибылях и убытках и на счете капитала, результаты расчетов представить в таблице 10.5.

Таблица 10.4. – Расчет временной разницы и отложенного налогового обязательства на конец отчетного периода, долл.

Период	Балансовая стоимость	Налоговая база	Временная разница	Отложенное налоговое обязательство
На начало года				
На конец года				

Таблица 10.5. – Отложенные налоговые обязательства с учетом изменений

Отложенное налоговое обязательство	Сумма, долл.
На начало периода	
Изменения за период:	
в том числе:	
- изменения, которые относятся на капитал	
- изменения, включенные в отчет о прибылях и убытках	
На конец года	

Задание 5. 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 представлена в таблице 10.6:

Таблица 10.6. – Показатели финансовой отчетности, тыс. долл.

Показатели	Сегменты				Итого
	А	Б	В	Г	
Выручка от продаж	500	1000	2000	1650	5150
В том числе:	300	550	1100	1150	3100
внешние продажи					
другие сегменты	200	450	900	500	2050
Результат по сегменту	25	60	150	100	335
Идентифицируемые активы	600	1700	2900	1000	6200

Требуется:

- проверить выделенные хозяйственные сегменты на предмет их соответствия критериям признания отчетных сегментов;
- результаты решения представить в таблице 10.7;
- сделать вывод о необходимости составления компанией сегментной отчетности.

Таблица 10. 7. - Соответствие показателей по сегментам критериям признания отчетных сегментов

Показатели	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 6. Исходные данные. Компания «А» 15 февраля, следующего за отчетным годом, закончила составление годовой финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря. После отчетной даты Совет директоров утвердил отчетность к публикации 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 7. 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 8. Исходные данные: прибыль предприятия «А», причитающаяся обыкновенным акционерам за год, составляет 300 000 000 долл. На начало года количество обыкновенных акций составляло 6 000 000 шт. 1 апреля была произведена дополнительная эмиссия акций в количестве 900 000 шт.

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

Задание 9. Исходные данные. Чистая прибыль компании за период составила 500 млн. руб. Средневзвешенное количество акций в обращении – 100 тыс. шт.

1 января было выпущено 5 тыс. опционов на акции (каждый опцион дает право на приобретение одной акции) с ценой осуществления 4200 руб. Средняя цена акции за отчетный период составила 7000 руб.

Требуется: рассчитать базовую и разводненную прибыль на акцию.

Задание 10. Исходные данные. У компании на 1 января отчетного года в обращении находилось 2000 обыкновенных акций.

За год получено прибыли в сумме 3 000 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;
- скорректированную разводненную прибыль на акцию;
- результаты решения представить в таблице 10.8

Таблица 10.8. – Расчет прибыли на акцию

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

Задание 11. 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.

Задание 12. Исходные данные. Компания «А» за последние три года понесла потери от безнадежных долгов покупателей в сумме, которая составила 7 % остатка общей торговой дебиторской задолженности. Такой же процент данных потерь был заложен и в проект финансовой отчетности на предстоящий год. Однако фактические потери от безнадежных долгов в этот год оказались равны только 3 % вышеуказанной базисной величины. В результате резерв на погашение безнадежных долгов в отчетном году оказался выше на 350 тыс. долл. США.

На последующий год резерв для погашения безнадежных долгов был пересмотрен и установлен на уровне 3 %.

Требуется: установить, как классифицировать эту ситуацию и как компания должна поступить с излишком резерва в сумме 350 тыс. долл. США, выявленным в отчетном году, в соответствии с требованиями МСБУ 8?

Задание 13. Исходные данные. Компания «А» имеет оборудование, первоначальная стоимость которого за минусом ликвидационной стоимости составила 240 тыс. долл. США. При приемке к учету данного оборудования был установлен срок его полезного использования восемь лет. Через четыре года его пересмотрели, удливив последний на два года (т.е. до 10 лет). Следовательно, первые четыре года по нему начислялась ежегодно амортизация в сумме 30 тыс. долл. (240 тыс. долл.: 8). А в остальные шесть лет ежегодные ее суммы составили 20 тыс. долл. ((240 тыс. долл. – (30 тыс. × 4)): 6).

Требуется: установить, как классифицировать эту ситуацию, и на какие периоды в отчетности компания должна отнести изменения в суммах амортизации, в соответствии с требованиями МСБУ 8?

Задание 14. Исходные данные. В финансовой отчетности компании «А» сравнительную информацию было принято раскрывать за три предшествующие отчетному года.

В связи с добровольным изменением своей учетной политики оказалось возможным определить воздействия изменений ее на сравнительную информацию, охватывающую только один последний предшествующий период.

Требуется: указать, как компания должна поступать, если и на начало текущего отчетного периода практически невозможно рассчитать кумулятивное воздействие на все предшествующие периоды, согласно МСБУ 8?

Задание 15. Исходные данные. Организация находится на территории государства, где доходы и расходы для целей налогообложения признаются по кассовому методу, действующая ставка налога на прибыль составляет 30%. Отчетность составляется в формате МСФО, следовательно, на основе метода начислений.

Организацией получена выручка на сумму 100000 долл., в том числе оплаченная покупателями – 50000 долл. Себестоимость продаж составляет 40000 долл., при этом все затраты, включенные в себестоимость продаж, оплаченные. Ставка налога на прибыль – 30 %.

Требуется: рассчитать показатели отчетности организации без учета механизма отложенных налогов (что не разрешено МСФО) и с учетом отложенного налога, как этого требует МСФО 12 «Налоги на прибыль». Результаты решения представить в таблице 10.9.

Таблица 10.9. - Показатели отчетности организации, долл.

Показатели	По национальным стандартам	По МСФО
Учетная прибыль до налогообложения		
Налогооблагаемая прибыль		
Текущий налог на прибыль		
Совокупные расходы по налогу на прибыль в отчетном периоде		
Прибыль за период, которой могут распоряжаться собственники		
Текущее налоговое обязательство		
Отложенное налоговое обязательство		

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. В отношении актива, предназначенного для продажи, являются обязательными характеристики, за исключением:

- а) он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии.
- б) вероятность его продажи должна быть высока.
- в) предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации.
- г) актив должен быть полностью амортизирован.

2. К существенным ошибкам не относятся:

- а) математические ошибки;
- б) ошибки применения учетной политики;
- в) недосмотр и неправильная интерпретация фактов;
- г) изменения резерва по сомнительным долгам.

3. В балансе отложенные налоги отражаются по статьям:

- а) актива;
- б) актива и обязательств;
- в) капитала;
- г) актива, обязательств и капитала.

4. Сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах, называется:

- а) текущий налог на прибыль;
- б) отложенный налоговый актив;
- в) отложенное налоговое обязательство;
- г) постоянное налоговое обязательство.

5. Операционный сегмент – это компонент компании:

- а) осуществляющий хозяйственную деятельность, которая позволяет получить выручку и предусматривает несение расходов;
- б) результаты деятельности которого регулярно анализируются ответственным лицом компании, принимающим операционные решения;
- в) по которому имеется отдельная финансовая информация;
- г) все перечисленные варианты верны.

6. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка на число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода:

- а) по состоянию на начало отчетного периода;
- б) рассчитанное как средневзвешенное значение за отчетный период;
- в) по состоянию на конец отчетного периода;
- г) на начало и конец отчетного периода.

7. В промежуточном бухгалтерском балансе приводятся данные по состоянию:

- а) на конец текущего отчетного периода и для сравнения – на 31 декабря предшествовавшего отчетного периода;
- б) на конец текущего отчетного периода и для сравнения – на эту же дату предшествовавшего отчетного периода;
- в) только на конец текущего отчетного периода;
- г) только на начало отчетного периода.

ТЕМА 11. УЧЕТ ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКОВ И ОТЧЕТНОСТЬ ПО ПЛАНУ ПЕНСИОННОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ (МСБУ (IAS) № 19, 26 МСФО (IFRS) № 2)

Задание 1. Исходные данные. Виды вознаграждений работникам:

- отчисления от фонда оплаты труда на социальное страхование;
- заработная плата за производство продукции;
- заработная плата администрации за отработанное время;
- стоимость продукции, выдаваемой в счет оплаты труда;
- взносы на страхование от несчастных случаев на производстве;
- оплата наемным работникам за выполненные работы;
- стоимость услуг автотранспорта в счет оплаты труда;
- компенсация стоимости санаторного лечения;
- оплата очередного отпуска;
- оплата отпуска по болезни на срок 10 месяцев;
- оплата отпуска за время работы в качестве присяжного заседателя в суде;
- оплата супруге работника отпуска по уходу за ребенком сроком на 2 недели;
- оплата отпуска за время участия в военных сборах на 3-х месячный срок;
- компенсация за неиспользованный очередной отпуск;
- компенсация на удешевление питания производственных рабочих;
- отчисления на медицинское страхование;
- пособие по временной нетрудоспособности (болезни) сроком 3 недели;
- пособие на рождение ребенка;
- вознаграждение за предложения по внедрению передовых технологий;
- компенсация за наем жилья работнику организации;
- взносы на профессиональное пенсионное страхование;
- оплата за время обучения работника организации на курсах повышения квалификации сроком на 1 месяц;

- вознаграждение за перевыполнение прогнозных показателей по объему продаж за год.

Требуется: произвести классификацию краткосрочных вознаграждений работников организации по следующим группам:

- 1) заработная плата персонала;
- 2) взносы на социальные нужды;
- 3) накапливаемые отпуска;
- 4) не накапливаемые отпуска;
- 5) пособия и премии;
- 6) вознаграждения в не денежной форме.

Задание 2. Исходные данные. Данные для решения задания приведены в табл.11.1 и 11.2.

Таблица 11.1. – Остатки по счетам на начало месяца

Наименование счета	Сумма, долл.
Расчеты с персоналом	2800
Расчеты с государством	12300
Расчеты с органами социального страхования	1300
Расчеты со страховыми организациями	750
Расчеты с профсоюзной организацией	140
Расчеты по благотворительным взносам	630
Касса	3000
Банк	40800
Резерв на оплату предстоящих отпусков	980

Таблица 11.2. - 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	2800		
2	Начислена заработная плата персоналу предприятия в отчетном месяце	17000		
3	Начислена оплата за отпуск работнику предприятия	360		
4	Удержан подоходный налог из заработной платы персонала предприятия за отчетный месяц	2820		
5	Удержаны из заработной платы персонала взносы на социальное страхование	868		
6	Произведены отчисления на социальное страхование из общего начисленного заработка рабочих и служащих за счет предприятия	1736		
7	Удержаны профсоюзные взносы из заработной платы персонала	110		
8	Произведены добровольные удержания из заработной платы на благотворительные цели	640		
9	Удержаны их заработной платы взносы по	450		

	страхованию личного имущества работников			
10	Перечислены со счета в банке на личные счета работников предприятия сумма заработной платы за отчетный месяц	?		
11	Перечислено со счета в банке в погашение задолженности по: – подоходному налогу – взносам органам социального страхования – профсоюзным взносам – благотворительным взносам – страхованию личного имущества	3150 1300 140 630 750		

Требуется: составить бухгалтерские записи по учету расходов на оплату труда персонала предприятия и связанных с ними расчетов в табл.11.2.

Задание 3. Исходные данные: помощник управляющего отработал 60 часов в неделю. Нормативные затраты рабочего времени за неделю составляют 40 часов, которые оплачиваются по ставке 2 долл. в час. За сверхурочное время ставка увеличивается в 1,5 раза. Из суммы 40 долл. в неделю работник не платит подоходный налог, а из заработка превышающего эту сумму ставка налога составляет 30 %. Кроме того, работник должен уплачивать взносы в фонд социального страхования по ставке 5%.

Требуется: определить сумму начисленной заработной платы помощника управляющего; рассчитать сумму подоходного налога и взносов в фонд социального страхования; сумму заработной платы, подлежащей выдаче работнику; составить бухгалтерские записи.

Задание 4. Исходные данные. Договор о работе по найму предусматривает оплату рабочего труда в размере 8 долл. за час при восьмичасовом рабочем дне. За сверхурочное время часовая ставка увеличивается в полтора раза, а за работу в выходные и праздничные – 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. 11.3.

Таблица 11.3. – 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						
Вторник						
Среда						
Четверг						
Пятница						
Суббота						
Итого						

Задание 5. Исходные данные: в результате получения крупных убытков компания должна уволить 1/3 работников. Выходные пособия в связи с сокращением штата в сумме 2500 долл. будут выплачиваться частями в течение 18 мес. Выплачено за год 2070 долл.

Требуется:

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

Задание 6. Исходные данные. Компания предоставляет работникам опционы на покупку акций при условии, что они проработают в компании с 1 января текущего года в течение следующих четырех лет. Каждый работник имеет право на получение 20 опционов. Справедливая стоимость оценена специалистами и равна 25 долл. Численность работников составляет 700 человек. Руководство компании считает, что текучесть кадров в следующие четыре года не превысит 15%.

Требуется: определить количество подлежащих выплате опционов, ежегодные расходы на оплату труда работникам долевыми инструментами, при условии завершения ими четырехлетнего срока работы по договору.

Задание 7. Исходные данные: Виды вознаграждений работникам:

- зарплата начальника цеха;
- зарплата работника отдела маркетинга;
- зарплата рабочих за производство продукции;
- зарплата работников фирменного магазина;
- зарплата работников, занятых на разгрузке материалов, поступивших на склад;
- доплата рабочим за качество выполненных работ;
- оплата за сверхурочное время работникам ремонтной мастерской;
- оплата работникам, занятым на строительстве здания производственного цеха;
- оплата работникам за монтаж оборудования;
- оплата работникам, занятым на ремонте здания производственного цеха;
- оплата работникам за доставку материалов от поставщиков.

Требуется: определить какие виды вознаграждений работникам следует относить на:

а) расходы по производству продукции (производственную себестоимость) по МСБУ 19;

б) расходы по реализации продукции (коммерческую себестоимость) по МСБУ 19;

в) удорожание стоимости запасов товарно-материальных ценностей по МСБУ 2;

г) удорожание стоимости основных средств по МСБУ 16.

Задание 8. Исходные данные. Рабочий ремонтной мастерской изготовил при 8-часовом рабочем дне 795 деталей в течение 18 дней. Нормы рабочего времени на подготовительно-заключительные операции: фрезерование – 195 мин, шлифовка – 125 мин.

Нормы рабочего времени за обработку одной детали: фрезерование – 7,5 мин., шлифовка – 3 мин.

Часовая ставка оплаты – 2,5 долл. премия за экономию рабочего времени – 0,2 долл./мин.

Требуется: определить сумму основной заработной платы рабочего: нормируемые затраты труда за выполненную работу; фактические затраты рабочего времени; сумму доплаты (премии) за экономию рабочего времени; общую сумму начисленной зарплаты.

Задание 9. Исходные данные. Служащий компании имеет право на двухнедельный оплачиваемый отпуск за каждые 50 недель работы. Согласно учетной политике компании сумма отпуска должна быть распределена на расходы в течение отчетного периода.

Установлено, что оплата отпуска составляет 4 % заработной платы работника. Компания оплачивает еженедельно 20000 долл. заработной платы персоналу предприятия. Из-за текучести рабочей силы 75 % работников компании получают оплачиваемый отпуск.

За текущую неделю одному работнику предоставлен оплачиваемый отпуск, сумма оплаты за отпуск составила 450 долл.

Требуется: определить сумму отчислений в резерв на оплату предстоящих отпусков и составить бухгалтерские записи

Задание 10. Исходные данные. В январе текущего года исполнительный директор компании получил право на 200 опционов при условии, что он проработает в компании не менее трех последующих лет. Цена выкупа опциона зависит от эффективности работы компании. Поэтому, если годовой рост прибыли компании составит не менее 10%, то цена выкупа установлена 15 долл.; если рост прибыли составит менее 10 % - цена выкупа 25 долл.

Справедливая стоимость опциона при цене исполнения 15 долл. равна 8 долл., при цене исполнения 25 долл. - 5 долл.

По данным учета рост прибыли составил в 1-й год. 9%, во 2-й год –10%, в 3-й год – 12%.

Требуется: произвести расчет затрат на выплату вознаграждения исполнительному директору на основе долевых инструментов за три года.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых компанией работникам в обмен на оказанные ими услуги, это:

- а) пенсионные планы;
- б) вознаграждения работникам;
- в) страховые выплаты;
- г) выходные пособия.

2. К краткосрочным вознаграждениям работников не относятся:

- а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- б) краткосрочные оплачиваемые отпуска;
- в) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев;
- г) пенсии.

3. Выходные пособия должны:

- а) признаваться в качестве расходов текущего отчетного периода;
- б) признаваться в качестве затрат в конце отчетного периода;
- в) включаться в величину краткосрочных вознаграждений.
- г) признаваться расходами будущих периодов.

4. Пенсионные планы группы работодателей представляют собой:

- а) пенсионные планы с установленными взносами;
- б) пенсионные планы с установленными выплатами;
- в) пенсионные планы с установленными взносами и выплатами;
- г) пенсионные планы без установленных выплат.

5. Вознаграждение долевыми инструментами представляет собой вознаграждения работникам, включающие сделки, по которым:

- а) работники имеют право на получение акций своей компании или ее материнской компании;
- б) работники имеют право на долю от участия в прибыли и премии;
- в) акционеры награждаются бесплатными акциями;
- г) работники не имеют права на получение акций.

**ТЕМА 12. ОТЧЕТНОСТЬ ПО РАЗВЕДКЕ, ОЦЕНКЕ
МИНЕРАЛЬНЫХ РЕСУРСОВ И СТРАХОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
(МСФО (IFRS) № 6, 17)**

Задание 1. Исходные данные. Виды активов: полезные ископаемые, включая минералы, нефть, природный газ, рудное и нерудное сырье, иные аналогичные невозобновляемые ресурсы, которые являются основой современного индустриального производства.

Требуется: определить к какой группе относятся перечисленные активы: биологические активы; материальные активы; минеральные ресурсы.

Задание 2. Исходные данные. Результаты оценки минеральных ресурсов показали техническую выполнимость и коммерческую эффективность их разработки.

Требуется: определить может ли организация далее использовать стандарт МСФО 6?

Задание 3. Исходные данные. Если организация занимается разведкой и оценкой минеральных ресурсов, то ей необходимо:

- а) вносить частные усовершенствования в существующую практику учета расходов на разведку и оценку;
- б) определять активы на разведку и оценку на предмет их обесценения;
- в) раскрывать в финансовой отчетности информацию о расходах, произведенных до получения юридического права на исследование определенной территории;
- г) раскрывать в финансовой отчетности информацию о разведке и оценке минеральных ресурсов, используемую пользователями отчетности для оценки объемов, распределения во времени и достоверности будущих денежных поступлений от разведки и оценки минеральных запасов.

Требуется: указать, какое из перечисленных утверждений не соответствует требованиям МСФО 6.

Задание 4. Исходные данные. Методы оценки активов, связанных с разведкой и оценкой минеральных ресурсов:

- а) по себестоимости;
- б) по справедливой стоимости;
- в) по дисконтированной стоимости.

Требуется: указать какой из методов оценки активов, связанных с разведкой и оценкой минеральных ресурсов должен применяться при их первоначальном признании.

Задание 5. Исходные данные. Затраты организации, которая занимается разведкой и оценкой минеральных ресурсов:

- а) приобретение прав на проведение разведочных работ;
- б) затраты на проведение топографических, геологических, геохимических и геофизических исследований;
- в) затраты на разведочное бурение;
- г) затраты на проходку разведочных траншей;
- д) затраты на приобретение геологоразведочного оборудования;
- е) затраты на отбор проб и образцов;
- ж) затраты на проведение мероприятий, связанных с оценкой технической осуществимости и коммерческой целесообразности добычи минерального ресурса;
- з) затраты на технический надзор.

Требуется: определить, какие из перечисленных затрат не относятся к затратам на разведку и оценку минеральных ресурсов.

Задание 6. Исходные данные. Модели оценки активов:

- а) по себестоимости;
- б) модель переоценки;
- в) по выбору.

Требуется: указать какой моделью оценки обязана пользоваться организация после первоначального признания активов, связанных с разведкой и оценкой минеральных ресурсов?

Задание 7. Исходные данные. Группы активов:

- а) материальные активы;
- б) нематериальные активы;
- в) материальные запасы.

Требуется: указать к какой группе активов относятся расходы на получение права на разведку и оценку минеральных ресурсов, приобретение различных лицензий на проведение работ в конкретных районах относятся:

Задание 8. Исходные данные. Перечень факторов:

- а) право на проведение разведочных работ в конкретном районе истекло или истекает в течение отчетного периода (в ближайшее время) и возникли проблемы с получением такого права на новый срок;

б) смета на проведение работ по разведке и оценке минеральных ресурсов ограничена или вообще не предусматривает таких затрат на предстоящий период;

в) прекращение работ по разведке и оценке минеральных ресурсов, так как выполненные работы не дали положительных результатов;

г) обоснованное отсутствие уверенности в том, что активы по разведке и оценке минеральных ресурсов могут полностью окупиться в результате их успешной разработки либо продажи другой организации.

Требуется: указать какие из перечисленных факторов указывают на необходимость проверки (тестирования) активов, связанных с разведкой и оценкой на обесценение.

Задание 9.

Исходные данные. Виды договоров:

- а) договоров страхования;
- б) договоров перестрахования;
- г) договоров страхования и перестрахования, а также выпущенных финансовых инструментов.

Требуется: указать какие виды договоров являются сферой применения МСФО 4

Задание 10. Исходные данные Варианты определений:

- а) сторона, обязанная по договору страхования выплатить держателю полиса возмещение в случае наступления страхового случая;
- б) сторона, имеющая право на получение компенсации, если произойдет застрахованное событие.

Требуется: определить, какое из приведенных определений соответствует терминам страховщик, перестраховщик, *страхователь*.

Задание 11. Исходные данные Участники договора:

- а) страхователь по договору страхования
- б) страхователь (держатель полиса) по договору перестрахования;
- страхователь по договору страхования;
- в) страховщик;
- г) перестраховщик.

Требуется: определить, какой из участников договора является цедентом.

Задание 12. Исходные данные. Сроки наступления ответственности:

- а) в течение срока действия договора;
- б) до начала срока действия договора;
- в) после истечения срока действия договора.

Требуется: определить в какой срок условия договора могут предусматривать наступление страхового случая и, соответственно, ответственности страховщика.

Задание 13. Исходные данные. Группы организаций:

- а) только страховые компании;
- б) только юридические лица;
- в) любые организации, заключившие договоры страхования, по которым они принимают на себя обязательства по страховым рискам;

г) любые организации, при наличии соответствующей лицензии.

Требуется: определить, какая из данных групп организаций может выступать страховщиком.

Задание 14. Исходные данные. Виды платежей:

- а) гарантированные выплаты;
- б) дополнительные выплаты;
- в) бонусные возмещения.

Требуется: определить к какому виду платежей относятся платежи или иные выгоды, на которые у отдельного держателя полиса или инвестора существует безусловное право, не зависящее по договору от усмотрения эмитента.

Задание 15. Исходные данные. Виды страхования:

- а) страхование имущества от кражи (или порчи);
- б) страхование ответственности товаропроизводителя;
- в) страхование жизни;
- г) страхование нетрудоспособности (инвалидности).

Требуется: какие виды страхования являются предметом договора страхования.

Задание 16. Исходные данные. Виды страхования:

- а) медицинское страхование;
- б) страхование профессиональной ответственности;
- в) страхование гражданской ответственности или судебных издержек;
- г) страхование с гарантией условного возмещения, которое должно быть уплачено или получено при объединении бизнеса;
- д) договор перестрахования.

Требуется: какие виды страхования не являются предметом договора страхования.

Задание 17. Исходные данные. Виды выплат дополнительного возмещения:

- а) возмещение расходов по урегулированию претензий и оценке размеров выплат; при необходимости досрочной выплаты возмещения;
- б) возмещение расходов при утрате возможности получения от страхователя вознаграждения за будущие услуги;
- в) возможные возмещения по перестрахованию;
- г) возмещения по пенсионному страхованию.

Требуется: Какие виды выплат при значительном страховом риске не предусматривают выплату дополнительного возмещения.

Задание 18. Исходные данные. Объекты анализа:

- а) анализ долгосрочных обязательств;
- б) анализ краткосрочных обязательств;
- в) анализ прогнозной прибыли;
- г) анализ денежных потоков.

Требуется: определить объект анализа при тестировании на определение достаточности страховых обязательств.

Задание 19. Исходные данные. Цели расчетов:

а) выявления необходимости увеличения балансовой стоимости страховых обязательств;

б) определения финансового результата деятельности страховой компании;

в) определения страхового возмещения.

Требуется: определить для какой цели используются расчетные значения движения денежных средств в операциях с договорами страхования.

Тема 13. УЧЕТ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ (МСБУ (IAS) 2, 16, 38, 40, 41)

Задание 1. Исходные данные. Данные для решения задания приведены в табл.13.1.

Таблица 13.1. – Признание активов сельскохозяйственной организации по МСБУ 41 «Сельское хозяйство»

Наименование активов	Да	Нет
Пряжа		
Пиломатериалы		
Овцы		
Шерсть		
Бревна		
Льноволокно		
Одежда		
Корнеплоды сахарной свеклы		
Сахар		
Клубни картофеля		
Молоко пастеризованное		
Молочный скот		
Льносоломка		
Сыр		
Собранные фрукты		
Копченый окорок		
Туши свиней		
Листья табака		
Виноградные грозди		
Ферментированный табак		
Фруктовый сок		
Свиньи		
Кусты смородины		
Колбасные изделия		
Виноградная лоза		
Фруктовые деревья		
Молоко цельное		
Растения многолетних трав		
Вино		

Требуется: определить какие из перечисленных активов учитываются или не учитываются (да/нет) по МСБУ 41. Результаты решения представить в таблице 16.1.

Задание 2. Исходные данные. Наименования активов сельскохозяйственной организации для решения задания приведены в табл.13.1.

Требуется: произвести классификацию активов сельскохозяйственной организации на следующие группы: биологические активы, сельскохозяйственная продукция, продукция переработки. Результаты решения представить в таблице 13.2

Таблица 13.2. – Классификация активов сельскохозяйственной организации

Биологические активы	Сельскохозяйственная продукция	Продукция переработки.

Задание 3. Исходные данные. Перечень биологических активов сельскохозяйственной организации: пушные звери; крупный рогатый скот молочного направления; отводки; плодово-ягодные деревья; животные на откорме; овцы шерстного направления; растения земляники; рассада томатов и капусты; черенки; многолетние травы; куры несушки; виноградники; товарная рыба; кусты смородины.

Требуется. Классифицировать биологические активы сельскохозяйственной организации на группы:

- 1) потребляемые биологические активы;
- 2) плодоносящие биологические активы.

Задание 4. Исходные данные. Перечень видов сельскохозяйственной продукции организации, занимающейся сельскохозяйственной деятельностью: молоко, картофель, томаты, сливы, льносоломка, яйцо, зеленая масса многолетних трав, огурцы, шкурки пушных зверей, ягоды земляники, льносемена, морковь, листья чая, сено и зеленая масса однолетних трав, груши, зерно, шерсть овец, свекла, яблоки, туши животных, ягоды смородины, навоз.

Требуется. Классифицировать виды сельскохозяйственной продукции на группы:

- 1) продукция, собранная путем отделения от биологического актива;
- 2) продукция, собранная путем прекращения деятельности биологического актива.

Задание 5. Исходные данные. На начало года, на молочной ферме сельскохозяйственной организации было 300 коров, из них 120 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.

Задание 6. Исходные данные. В марте организация приобрела на сельскохозяйственной выставке 200 голов племенного молодняка КРС. Затраты на приобретение животных составили 600 тыс. долл., в том числе:

- транспортные расходы, по доставке животных (доставка осуществлялась сторонней организацией) составили 1200 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.

Задание 7. Исходные данные. Сельскохозяйственная организация в январе 2012г получила государственную субсидию в рамках программы по поддержке сельскохозяйственного производства в сумме 500 тыс. долл. Субсидия получена на сохранение стада коров основного молочного стада в течение трех лет. Если стадо коров не будет сохранено в течение 2013г., субсидия подлежит возврату полностью и 45% субсидии подлежит возврату, если стадо коров не будет сохранено в течение 2014 г.

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

Задание 8. Исходные данные. Рыночная стоимость зерна, выращенных на предприятии яровых зерновых составляет 65000 долл. на дату сбора урожая. Транспортные расходы по доставке зерна на рынок составили 5000 долл., комиссионное вознаграждение товарной бирже – 2000 долл.

Требуется определить справедливую стоимость зерна яровых культур и составить корреспонденции счетов.

Задание 9. Исходные данные. В январе отчетного года предприятие приобрело фруктовый сад площадью 15 га. за 35000 долл.

Сад приобретен вместе с земельным участком. В цену приобретения фруктового сада включены: стоимость земли – 21000 долл.; расходы на благоустройство земельного участка – 650 долл.

В конце отчетного года предприятие произвело пересчет справедливой стоимости фруктового сада по состоянию на 31 декабря. При этом установлено, что справедливая стоимость фруктового сада площадью 15 га. составила – 36000 долл., в том числе справедливая стоимость земли – 23000 тыс. долл., благоустройства земельного участка – 700 долл.

Требуется:

- определить справедливую стоимость фруктовых деревьев на момент приобретения и по состоянию на 31 декабря;

- финансовый результат от переоценки фруктовых деревьев;
- составить корреспонденции счетов.

Задание 10. Исходные данные. Фактическая себестоимость зерна озимых зерновых к дате уборки составляла 73000 долл., а его рыночная стоимость 75000 долл. Ожидаемые расходы по продаже зерна предполагаются в сумме 4000 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, который будет отражен в отчете о прибылях и убытках сельскохозяйственной организации.

Задание 11. Исходные данные: За отчетный год сельскохозяйственной организацией получено молоко и зерно, их справедливая стоимость составила соответственно 120400 и 211730 тыс. долл.

Изменение справедливой стоимости за отчетный год молодняка КРС составило 18500 тыс. долл. и животных молочного стада – 78000 тыс. долл. В отчетном году получена государственная субсидия 30000 тыс. долл.

За отчетный год расходы на сельскохозяйственную деятельность составили: расходы на оплату труда – 92300, материальные затраты – 115600, прочие операционные расходы – 86950, амортизационные отчисления – 41000 тыс. долл. Данные сельскохозяйственной организации за прошлый год приведены в таблице 13.3.

Таблица 13.3. – Отчет о прибылях и убытках сельскохозяйственной организации

№ п.п.	Показатели	За отчетный год, тыс. долл.	За прошлый год, тыс. долл.
1	Справедливая стоимость собранной сельскохозяйственной продукции:		
	в том числе по видам продукции:		
1.1	молоко		120300
1.2	зерно		159100
2	Изменение справедливой стоимости биологических активов:		
	в том числе по видам активов:		
2.1	молодняк КРС		28900
2.2	молочное стадо		90040
3	Государственные субсидии		20000
4	Расходы за период:		
	в том числе:		
4.1	материальные затраты		110380
4.2	расходы на оплату труда		82450
4.3	амортизационные отчисления		39500
4.4	прочие операционные расходы		75420
5	Прибыль (убыток) от операционной деятельности		
6	Расходы по налогу на прибыль		
7	Чистая прибыль (убыток) за период		

Требуется: определить чистую прибыль или убыток сельскохозяйственной организации за отчетный год, при условии, что предприятие уплачивает налог на прибыль по ставке 20 %.

ЗАДАНИЯ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ

1. Сельскохозяйственная деятельность – это осуществляемое предприятием управление биотрансформацией биологических активов с целью:

- а) их продажи, переработки в сельскохозяйственную продукцию или производства дополнительных биологических активов;
- б) получения сельскохозяйственной продукции;
- в) осуществления предприятием управления реализацией активов предприятия.
- г) их переработки.

2. Сельскохозяйственная продукция – это:

- а) продукция, полученная от биологических активов;
- б) животные, содержащиеся с целью получения экономических выгод;
- в) растения, выращиваемые с целью получения экономических выгод;
- г) все перечисленные варианты верны.

3. К активам, которые собираются в виде сельскохозяйственной продукции или продаются в виде биологических активов, относятся:

- а) потребляемые биологические активы;
- б) плодоносящие биологические активы;
- в) зрелые биологические активы;
- г) незрелые биологические активы.

4. К биологическим активам не относятся:

- а) животные;
- б) растения;
- в) сельскохозяйственная продукция;
- г) все перечисленные варианты верны.

5. Биологический актив в момент его первоначального признания и на каждую отчетную дату должен оцениваться:

- а) по справедливой стоимости, за вычетом расчетных сбытовых расходов;
- б) по фактической себестоимости за вычетом расчетных сбытовых расходов;
- в) по прогнозной себестоимости.
- г) по дисконтируемой стоимости за вычетом расчетной величины дополнительных затрат на ее продажу, определяемой в момент получения биологического актива.

6. Биотрансформация приводит:

- а) к увеличению или уменьшению количества биологического актива;
- б) к появлению дополнительных биологических активов;
- в) к получению сельскохозяйственной продукции;
- г) все перечисленные варианты верны.

7. Государственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», не ограниченная ни какими условиями должна признаваться в качестве дохода:

- а) только по получении денежных средств;
- б) когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению);
- в) когда товары проданы;
- г) нет верного ответа.

8. Доходами от сельскохозяйственной деятельности являются:

- а) справедливая стоимость биологического актива и сельскохозяйственной продукции, возникающая при первоначальном признании;
- б) изменение справедливой стоимости биологического актива на определенную отчетную дату;
- в) государственная субсидия, относящаяся к биологическому активу;
- г) все перечисленные варианты верны.