

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. Саталкина

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические рекомендации по выполнению домашних заданий и
самостоятельной работе студентов

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Оренбург
ИПК ГОУ ОГУ
2010

УДК 339.7 (07)
ББК 65.268я7
С 21

Рецензент – доцент, канд.эконом.наук, Т.А. Терентьева

Саталкина, Е.В.
С 21 Международные стандарты учета и финансовой отчетности: методические рекомендации по выполнению домашних заданий и самостоятельной работе студентов/ Е.В.Саталкина; Оренбургский гос. ун-т.- Оренбург: ОГУ, 2010.-191 с.

В методических указаниях содержатся задачи, тестовые задания, контрольные вопросы по изучаемым темам, рекомендации по выполнению предложенных заданий, а так же литература, необходимая для изучения дисциплины.

Методические указания и задания для выполнения домашних заданий и самостоятельной работе студентов по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предназначены для студентов 5 курса очной и 6 курса очно-заочной форм обучения по специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 339.7 (07)
ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В.,2010
© ГОУ ОГУ, 2010

Содержание

1	Рекомендации по выполнению домашних заданий.....	5
2	Задания для домашней работы.....	12
2.1	Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.....	12
2.2	Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.....	19
2.3	Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7, 8).....	28
2.4	Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 16, 17, 36, 40, 5).....	43
2.5	Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21,23, 33).....	62
2.6	Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности № 12).....	74
2.7	Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности № 29).....	78
2.8	Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 24, 27, 28, 31, 3).....	82
2.9	Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 19, 26, 32, 39, 7).....	97
2.10	Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.....	111
2.11	Система учета и отчетности GAAP.....	125
3	Задания для самостоятельной работы.....	133
3.1	МСФО 40 «Инвестиционная собственность».....	133
3.2	МСФО 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, прекращенная деятельность».....	139

3.3	МСФО 21 Влияние изменений валютных курсов.....	149
3.4	МСФО 23 Затраты по займам.....	152
3.5	МСФО 26 Учет и отчетность по пенсионным планам.....	159
3.6	МСФО 32,39,7 Финансовые инструменты: оценка, признание, раскрытие.....	166
4	Литература, рекомендуемая для выполнения домашних заданий и самостоятельной работы.....	181
4.1	Основная литература.....	181
4.2	Дополнительная литература.....	181
5	Глоссарий.....	183
	Список использованных источников.....	191
	Ресурсы Internet.....	191

1 Рекомендации по выполнению домашних заданий

Целями домашних заданий являются:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач по требованиям международных стандартов финансовой отчетности;
- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;
- самостоятельное закрепление навыков освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Предложенные задания выполняются студентами самостоятельно в течение девятого семестра по мере изучения теоретического материала и проведения практических занятий.

Задания рассчитаны на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

Работа с конспектом лекций

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Выполнение домашних работ

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения домашних и самостоятельных работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед выполнением домашней работы изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Раздел 1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. МСФО и национальные стандарты. Фонд Комитета по МСФО, его состав и основные задачи. Порядок разработки и принятия МСФО. Унификация, стандартизация и гармонизация. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Раздел 2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Основопологающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности. Концепции поддержания капитала.

Раздел 3 Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7, 14)

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении в капитале. Приложения к отчетности. Раскрытие положений учетной политики.

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Сфера применения МСФО 34. Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности.

МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств». Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов.

МСФО 8 «Операционные сегменты». Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента.

Раздел 4 Материальные и нематериальные активы

(Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38, 16, 17, 36, 40, 5)

МСФО 2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Себестоимость товарно-материальных запасов. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности.

МСФО 38 «Нематериальные активы». Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериальных активов в.ч. при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию.

МСФО 16 «Основные средства». Условия признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств (при покупке, создании, обмене).

Различные методы начисления амортизации. Порядок учета выбытия. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах.

МСФО 17 «Учет аренды». Виды аренды. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.

МСФО 36 «Обесценение активов». Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

МСФО 40 «Инвестиционная собственность». Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Модели оценки инвестиционной собственности. Изменение статуса инвестиционной собственности. Раскрытие информации об инвестиционной собственности в финансовой отчетности.

МСФО 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Оценка долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продаж. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Раздел 5 Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21,23, 33)

МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки». Понятие учетной политики. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Понятие существенных ошибок и подходы к их корректировке.

МСФО 18 «Выручка». Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и

дивидендов. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности.

МСФО11 «Договоры подряда». Виды контрактов на строительные работы. Состав затрат по договорам подряда. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности.

МСФО 33 «Прибыль на акцию». Сфера применения МСФО 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет разводненной прибыли на акцию. Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Раздел 6 Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности № 12)

МСФО 12 «Налоги на прибыль». Признание краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

Раздел 7 Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности № 29)

МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Критерии гиперинфляции. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Раздел 8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 24, 27, 28, 31, 3)

МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Понятие связанных сторон. Отношения связанных сторон. Методы установления цены для

сделки между связанными сторонами. Раскрытие информации о связанных сторонах в финансовой отчетности.

МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная отчетность». Назначение консолидированной отчетности и условия её составления. Процедура составления консолидированной отчетности. Определение деловой репутации. Единая учетная политика и пересчет по ней показателей. Учет инвестиций в дочерние предприятия в индивидуальной отчетности материнской компании.

МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании». Определения МСФО 28 – существенное влияние, ассоциированная компания. Сущность метода долевого участия. Методы включения инвестиций в ассоциированную компанию в индивидуальной финансовой отчетности компании-инвестора. Раскрытие в финансовой отчетности.

МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Сущность совместного контроля и совместной деятельности. Формы совместной деятельности. Операции между предпринимателем и совместной компанией. Отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

МСФО 3 «Объединение бизнеса». Сфера применения и определения МСФО 3 – объединение бизнеса, контроль, доля меньшинства. Метод покупки. Оценка приобретенных идентифицируемых активов. Деловая репутация, возникающая при покупке. Раскрытие информации об объединении бизнеса в финансовой отчетности.

Раздел 9 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 19, 26, 32, 39, 7)

МСФО 10 «События после отчетной даты». Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты утверждения отчетности к выпуску. МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Признание резервов.

МСФО 20 «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Денежные и неденежные субсидии. Порядок признания правительственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности.

МСФО 19 «Вознаграждения работникам». Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работника. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Капитал и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Виды рисков: процентный; кредитный. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.

Раздел 10 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

МСФО 1 (МСФО 1) «Первое применение МСФО». Сфера применения стандарта. Вступительный баланс по МСФО. Обязательные и инициативные исключения. Учетная политика по МСФО. Пояснения к переходу на МСФО. Представления и раскрытие информации. Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

Раздел 11 Система учета и отчетности GAAP

Концепции и стандарты финансового учета в системе GAAP. Обработка финансовой информации. Учетный цикл предприятия в США. Финансовый учет и правила его регулирования. Финансовая отчетность в США.

2 Задания для домашней работы

2.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

Вопросы для самопроверки

- 1 Что является предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?
- 2 Что явилось основой МСФО?
- 3 Какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?
- 4 Какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?
- 5 Как соотносятся МСФО и национальные системы учета и отчетности?
- 6 Каким образом классифицируются системы учета и отчетности?
- 7 Как разрабатываются МСФО?
- 8 Что такое унификация, стандартизация и гармонизация в учете?
- 9 Какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?
- 10 Основные направления реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с Концепцией?
- 11 Назначение Концепции реформирования бухгалтерского учета в РФ на среднесрочную перспективу?
- 12 Роль профессионального суждения в системе учета РФ?
- 13 Назначение Директив ЕС?

14 Содержание финансовой отчетности в соответствии с 4 Директивой ЕС?

15 Варианты формирования отчетности в соответствии с 4 Директивой ЕС?

Тесты для самопроверки

1 Концептуальные основы всей системы стандартов разрабатываются:

- а) органами, разрабатывающими и сами стандарты;
- б) контролирующими органами;
- в) банками страны.

2 Какая страна принимает МСФО в качестве национальных стандартов:

- а) Кипр;
- б) Швеция;
- в) Литва.

3 Назовите преимущества МСФО перед национальными стандартами в отдельных странах:

- а) четкая экономическая логика;
- б) обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;
- в) обобщение лучшей современной мировой практики в области учета.

4 Процедура разработки МСФО включает в себя:

- а) 4 этапа;
- б) 6 этапов;
- в) 8 этапов.

5 Классификация стандартов по их назначению позволяет:

- а) определить стандарты, регламентирующие состав финансовой отчетности;
- б) выделить стандарты, формулирующие принципы учета;
- в) сгруппировать стандарты, предназначенные для учета отдельных объектов;
- г) верно а), б), и в).

6 Процедура создания международного стандарта финансовой отчетности:

- а) строго регламентирована;
- б) меняется в зависимости от содержания стандарта.

7 Международные стандарты учета и финансовой отчетности это:

- а) метод бухгалтерского учета;
- б) нормативные документы, раскрывающие требования к содержанию бухгалтерской информации и методологию получения важнейших учетных характеристик на основе гармонизации национальных стандартов экономически развитых стран, разработанные КМСФО;
- в) разработанные правила ведения бухгалтерского учета в условиях рыночных отношений;
- г) свод правил, методов, процедур бухгалтерского учета, разработанный высокопрофессиональными международными организациями, которые носят рекомендательный характер.

8 Классификация стандартов по экономическому содержанию позволяет:

- а) понять экономическую природу операций;
- б) дополнить информацию, изложенную в классификации стандартов по назначению;
- в) ликвидировать экономические противоречия между объектами учета;
- г) верно а) и б).

9 Международные стандарты финансовой отчетности носят характер:

- а) нормативный;
- б) директивный;
- в) рекомендательный;
- г) верно а), б) и в).

10 Концепция бухгалтерского учета предопределяет:

- а) содержание нормативных, методологических, организационных документов в области учета;
- б) цели учета;

- в) приоритетность пользователей финансовой отчетности;
- г) место государства в регламентации учета;

11 Какие учетные системы выделяют в настоящее время:

- а) англо-американскую, континентальную, южно-американскую, исламскую;
- б) англо-американскую, смешанной экономики и континентально-европейскую;
- в) англо-американскую, континентальную, южно-американскую;
- г) континентальную, южно-американскую, исламскую.

12 Какие приемы формальной гармонизации финансовой отчетности применяются в настоящее время?

- а) корректировка финансовой отчетности с помощью специальных расчетов;
- б) пересчет отчетности по специальным коэффициентам, составление новой финансовой отчетности на основе первичных документов международного образца;
- в) сближение внутренних стандартов;
- г) верно а) и б).

13 Гармонизация учета – это...

- а) пересчет финансовой отчетности одной страны по методологии учета, действующей в другой стране;
- б) сближение финансовой отчетности одной страны с финансовой отчетностью другой страны или группы стран;
- в) директивы по учету, принятые странами ЕС;
- г) все ответы верны.

14 Когда был создан Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО)?

- а) 09.12.1998;
- б) 06.03.1998;
- в) 29.06.1973;
- г) 09.10.1972.

15 Можно ли сегодня использовать международные стандарты в отечественном бухгалтерском учете.

- а) частично;
- б) невозможно;
- в) в перспективе можно;

16 Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО) состоит из:

- а) совета, консультационной группы, консультационного совета;
- б) штатных работников;
- в) наблюдателей, делегаций и представителей;
- г) все ответы верны;
- д) верно а) и б).

17 Структура каждого МСФО включает:

- а) цель, сфера применения, определения;
- б) описание стандарта, раскрытие информации, дата вступления в силу;
- в) приложения;
- г) верно а)+б);
- д) верно а)+б)+в).

18 Локальные стандарты – это...

- а) стандарты, разработанные КМСФО и рекомендованные к применению странам, входящим в него;
- б) нормативы (положения) по бухгалтерскому учету, издаваемые для внутреннего пользования отдельной страной;
- в) нормативы (директивы), выпускаемые каким-либо общественным органом, для группы стран.
- г) нет верного ответа.

19 Стандарты учета подразделяются на следующие виды:

- а) международные;
- б) национальные;
- в) локальные;

г) верно а)+б).

д) верно а)+б)+в).

20 Национальные стандарты учета и отчетности – это

а) нормативы (положения) по бухгалтерскому учету, издаваемые для внутреннего пользования отдельной страной;

б) система GAAP;

в) Положения по бухгалтерскому учету (ПБУ);

г) все ответы верны.

Задание 1

Используя данные таблицы 1, сформировать сравнительную таблицу учетных стандартов действующих в РФ и в международной практике.

Таблица 1 – Действующие международные стандарты финансовой отчетности

Номер стандарта	Название стандарта	Название стандарта (английский вариант)
1	2	3
IFRS 1	Первое применение МСФО	First Time Application of International Financial Reporting Standards
IFRS 2	Выплаты на основе долевых инструментов	Share-Based Payments
IFRS 3	Объединения бизнеса	Business Combinations
IFRS 4	Договоры страхования	Insurance Contracts
IFRS 5	Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность	Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations
IFRS 6	Разведка и оценка минеральных ресурсов	Exploration for and Evaluation of Mineral Resources
IFRS 7	Финансовые инструменты: раскрытия	Financial Instruments: Disclosures
IFRS 8	Операционные сегменты	Operating segments
IAS 1	Представление финансовой отчётности	Presentation of Financial Statement
IAS 2	Запасы	Inventories
IAS 7	Отчёты о движении денежных средств	Cash Flow Statements
IAS 8	Учетная политика, изменения в расчётных бухгалтерских оценках и ошибки	Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors
IAS 10	События после отчётной даты	Events After the Balance Sheet Date

Продолжение таблицы 1

1	2	3
IAS 11	Договоры подряда	Construction Contracts
IAS 12	Налоги на прибыль	Income Taxes
IAS 16	Основные средства	Property, Plant and Equipment
IAS 17	Аренда	Leases
IAS 18	Выручка	Revenue
IAS 19	Вознаграждения работникам	Employee Benefits
IAS 20	Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	Accounting for Governments Grants and Disclosure of Government Assistance
IAS 21	Влияние изменения валютных курсов	The Effects of Changing in Foreign Exchange Rates
IAS 23	Затраты по займам	Borrowing Costs
IAS 24	Раскрытие информации о связанных сторонах	Related Party Disclosures
IAS 26	Учет и отчетность по пенсионным планам	Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans
IAS 27	Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	Consolidated and Separate Financial Statements
IAS 28	Инвестиции в ассоциированные организации	Investments in Associates
IAS 29	Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции	Financial Reporting in Hyperinflationary Economies
IAS 31	Участие в совместной деятельности	Financial Reporting of Interests in Joint Ventures
IAS 32	Финансовые инструменты: представление информации	Financial Instruments: Presentation
IAS 33	Прибыль на акцию	Earnings per Share
IAS 34	Промежуточная финансовая отчетность	Interim Financial Reporting
IAS 36	Обесценение активов	Impairment of Assets
IAS 37	Условные обязательства и условные активы, резервы	Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets
IAS 38	Нематериальные активы	Intangible Assets
IAS 39	Финансовые инструменты: признание и оценка	Financial Instruments: Recognition and Measurement
IAS 40	Инвестиционная недвижимость	Investment Property
IAS 41	Сельское хозяйство	Agriculture

Задание 2

Основываясь на собственном профессиональном суждении сформировать группы действующих международных стандартов финансовой отчетности. Решение обосновать и оформить в виде таблицы.

2.2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Вопросы для самопроверки

- 1 Что представляет собой концепция в учетной сфере?
- 2 Какие имеются общие и отличительные черты у различных концепций в учетной сфере?
- 3 Кто является пользователями концепции МСФО?
- 4 Какие основные положения содержит концепция МСФО?
- 5 В чем суть отдельных положений концепции МСФО?
- 6 В чем состоит цель составления финансовой отчетности?
- 7 Кто является пользователями финансовой отчетности?
- 8 Какие общие и особые требования, предъявляют различные группы пользователей к информации финансовой отчетности?
- 9 Какие существуют элементы финансовой отчетности и в чем их сущность?
- 10 Какие существуют критерии признания элементов отчетности?
- 11 Какие виды оценок используются для стоимостного измерения элементов отчетности?
- 12 Что такое справедливая стоимость?
- 13 На каких основополагающих принципах должна формироваться отчетность?
- 14 Какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
- 15 В чем сущность концепций поддержания капитала?

Тесты для самопроверки

- 1 Положение о «Качественных характеристиках информации бухгалтерского учета» содержит следующее первостепенное требование:
 - а) ценность для пользователя;
 - б) сопоставимость;

в) постоянство.

2 Многие компании помимо финансовой отчетности представляют дополнительные отчеты:

а) отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты о добавленной стоимости;

б) отчеты о добавленной стоимости и отчеты основных факторов и влияний, определяющих финансовые результаты;

в) отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты инвестиционной политики.

3 Согласно МСФО, финансовая отчетность составляется по:

а) методу определения момента реализации по факту отгрузки;

б) методу начисления;

в) методу временной определенности фактов хозяйственной деятельности.

4 Концепция постоянства нашла отражение в стандартах бухгалтерского учета как:

а) презумпция того, что раз начатый для исполнения принцип учета не должен меняться;

б) обеспечение возможности проведения постоянных аудиторских проверок;

в) постоянство избранного способа учета.

5 Принципы ведения финансового учета определяют:

а) как следует отражать доходы и затраты в отчетности компании;

б) способы ликвидации компании;

в) способ определения доходов.

6 В принципы ведения финансового учета включены:

а) принцип определения амортизации;

б) принцип определения затрат;

в) соотношение затрат и убытков.

7 В соответствии с требованиями МСФО актив признается в балансе, если:

а) существует вероятность притока экономических выгод;

- б) расходы по данному активу отражены в отчете о прибылях и убытках;
- в) экономические выгоды будут поступать в другую компанию.

8 Определяющим признаком активов, в соответствии с МСФО является:

- а) будущие экономические выгоды;
- б) право собственности;
- в) возможность начисления амортизации.

9 Согласно концепции поддержания физического капитала прибыль считается полученной, если:

- а) существуют притоки активов, превышающие возврат капитала;
- б) физическая производительность в конце периода больше, чем в начале;
- в) верно а) и б);
- г) нет правильного ответа.

10 Отчетность соответствует международным стандартам, если исполнены требования:

- а) каждого стандарта и каждой интерпретации ПКИ;
- б) МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»;
- в) основных стандартов.

11 Качественными характеристиками финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются:

- а) понятность, уместность, надежность и сопоставимость;
- б) понятность, уместность, непрерывность действия, надежность;
- в) понятность, уместность, осмотрительность, полнота;
- г) сопоставимость, уместность, непрерывность действия, метод начисления.

12 Согласно концепции поддержания финансового капитала прибыль считается полученной, если:

а) финансовая (денежная) сумма чистых активов в конце периода превышает финансовую (денежную) сумму чистых активов в начале периода после вычета всех распределений и взносов владельцев в течение периода;

б) только физическая производительность (или операционная способность) компании (или ресурсы, или фонды, необходимые для достижения этой

способности) в конце периода превышает физическую производительность в начале периода после вычета всех распределений или вкладов владельцев в течение периода;

в) существуют притоки активов, превышающие возврат капитала;

г) верно а) и в).

13 Основопологающими принципами учета и отчетности в соответствии с МСФО являются:

а) принцип начисления и принцип непрерывности деятельности

б) принцип консерватизма и принцип начисления

в) принцип соответствия и принцип консерватизма.

14 В соответствии с принципами подготовки и представления финансовой отчетности элементом финансовой отчетности не является:

а) выручка

б) доходы

в) расходы

15 Какие методы оценки активов рекомендуются МСФО:

а) фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена погашения.

б) фактическая стоимость приобретения, чистая стоимость реализации, дисконтированная стоимость;

в) фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, возможная цена продажи, дисконтированная стоимость;

г) фактическая стоимость приобретения, восстановительная стоимость, дисконтированная стоимость.

16 Отступление от какого-то международного стандарта в исключительных случаях допускается для:

а) упрощения учетных процедур;

б) ускорения процесса подготовки финансовой отчетности;

в) достижения достоверного представления;

г) достижения баланса между оценками.

17 Отчетность соответствует международным стандартам, если выполнены требования:

- а) основных стандартов
- б) каждого стандарта и каждой интерпретации ПКИ
- в) МСФО 1 "Представление финансовой отчетности"
- г) "Принципов подготовки и составления финансовой отчетности"

18 Достоверное представление информации о финансовом положении, о результатах деятельности и об изменениях в финансовом положении обеспечивается:

- а) применением нового плана счетов
- б) надлежащим применением МСФО с дополнительным раскрытием при подготовке и представлении финансовой отчетности
- в) применением унифицированных форм первичной учетной документации
- г) применением рекомендуемых форм бухгалтерского учета

19 Актив признается в балансе, если:

- а) существует вероятность притока экономических выгод
- б) расходы по нему показаны в отчете о прибылях и убытках
- в) экономические выгоды будут поступать в другую компанию
- г) невозможно достоверно измерить стоимость актива

20 Определяющим признаком активов является:

- а) физическая форма
- б) право собственности
- в) будущие экономические выгоды
- г) начисление амортизации

Задачи

Задача 1

Ниже приведены средства и их источники, которые необходимо классифицировать в качестве элементов финансовой отчетности:

- 1) личный компьютер хозяина фирмы;
- 2) автомобиль, приобретенный для перепродажи;
- 3) договоренность о заключении контракта;
- 4) обязательство обеспечить гарантийный ремонт проданной техники;
- 5) продажа товарной продукции покупателю;
- 6) эмиссионный доход;
- 7) ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде;
- 8) налог на прибыль;
- 9) задолженность покупателей;
- 10) заработная плата, начисленная управленческому персоналу;
- 11) кондиционер в офисе компании;
- 12) здание производственного цеха;
- 13) передача материалов со склада в производство;
- 14) передача товаров на благотворительные цели;
- 15) прибыль, полученная по итогам отчетного периода;
- 16) начисленная амортизация;
- 17) лицензия на производство продукции;
- 18) договор на строительство жилого дома;
- 19) ноу-хау, не используемый при изготовлении товарной продукции;
- 20) проценты по кредиту, привлеченному для покупки основного средства;
- 21) средства, полученные от страховой компании после страхового случая;
- 22) задолженность по дивидендам, причитающимся акционерам;
- 23) фильтр для воды, используемый в офисе;
- 24) квартира генерального директора;
- 25) очистные сооружения химического завода;
- 26) канцтовары;
- 27) командировочные расходы;
- 28) курсовые разницы;
- 29) уценка основных средств;
- 30) дооценка нематериальных активов;

31) товарный знак, разработанный компанией самостоятельно.

Задача 2

Корпорация «Химко» занимается производством химической продукции и её продажей на отечественных рынках. В перспективе компания хотела бы расширить свои рынки сбыта и начать экспортировать часть продукции в зарубежные страны.

Финансовый директор выяснил, что одним из основных условий продажи продукции за рубеж является выполнение международных экологических требований. Несмотря на то, что за последнее время компания уже осуществила ряд экологических программ, очевидно, что проводимая время от времени экологическая проверка будет стоить приблизительно 200 тыс.у.е..

Экологическая проверка включает в себя следующие мероприятия:

- полный обзор всех директив в области экологии;
- детальный анализ соблюдения этих директив;
- подготовку отчета содержащего рекомендации по проведению материальных и стратегических изменений, необходимых для того, чтобы соответствовать международным требованиям.

Финансовый директор компании предложил капитализировать эти 200 тыс.у.е. с последующим списанием данной суммы против выручки от экспортной деятельности для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов.

Задание: Оцените правильность выдвинутого предложения. Ответ объясните.

Задача 3

Определить сумму собственного капитала на конец отчетного года по данным таблицы 2.

Таблица 2-Данные для решения

В миллионах денежных единиц

Показатели компании	Значение показателя	
	на начало отчетного периода	изменение за отчетный период
1	2	3
Совокупные активы	2800	600
Совокупные обязательства	1200	(400)
Капитал на конец года	?	

Задача 4

Рассчитать значения показателей бухгалтерского баланса, сформированного по итогам года (таблица 3).

Таблица 3-Данные для решения

В миллионах денежных единиц

Показатели	Сумма
1	2
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
немонетарные активы	900
обязательства	500
капитал	400
Денежные средства, полученные от продажи всех активов за отчетный период	970
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
- немонетарные активы	?
- монетарные активы	?
- обязательства	?
- капитал	?

Задача 5

По приведенным в таблице 4 данным, определить, какой принцип нарушен при совершении операции.

Таблица 4-Данные для решения

В тысячах денежных единиц

Показатели	Сумма
Фактическая стоимость приобретения основного средства на вторичном рынке	700
Справедливая стоимость приобретенного основного средства	800
Бухгалтерская проводка, сделанная бухгалтером:	
Дебет Основное средство	800
Кредит Денежные средства	700
Кредит Прибыль	100
Нарушенный в результате сделанной проводки принцип ?	

Задача 6

Рассчитать значения показателей бухгалтерского баланса, сформированного по итогам года (таблица 5).

Таблица 5-Данные для решения

В миллионах денежных единиц

Показатели	Сумма
1	2
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
оборотные активы,	400
обязательства,	200
капитал.	200
Денежные средства, полученные от продажи всех активов за отчетный период	380
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
- оборотные активы,	?
- денежные средства,	?
- обязательства,	?
- капитал.	?

Теоретическое задание 1

Принципы подготовки и представления финансовой отчетности предполагают, что качественные характеристики финансовой отчетности являются атрибутами, делающими финансовую отчетность полезной для её пользователей.

Одной из главных качественных характеристик является надежность. Чтобы быть надежной информация должна быть полной.

Задание: Перечислите, объясните и приведите примеры другие качества надежной информации, помимо полноты.

Теоретическое задание 2

Общепринятые принципы бухгалтерского учета многих стран имеют отдельный стандарт, рассматривающий концепцию «приоритета содержания над формой». Тем не менее, Совет по МСФО никогда не выпускал стандарта, всецело посвященного этой теме.

Задание: Объясните, приводя примеры, как Совет по МСФО предписывает отражать в учете экономическую сущность хозяйственных операций.

2.3 Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 1, 34, 7, 8)

Вопросы для самопроверки

- 1 В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности?
- 2 Какие компоненты составляют финансовую отчетность?
- 3 Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной?
- 4 Каким образом определяется форма финансовой отчетности?
- 5 Какие действия следует предпринять в случае изменения отчетной даты?
- 6 Чем обусловлена классификация активов и обязательств применяемая в целях составления баланса?
- 7 Возможен ли взаимозачет активов и обязательств?
- 8 Какая информация подлежит представлению в отдельных формах финансовой отчетности?

Тесты для самопроверки

1 Название стандарта МСФО 1:

- а) Представление финансовой отчетности;
- б) Запасы;
- в) Отчеты о движении денежных средств.

2 МСФО 8 определяет такие понятия, как:

- а) сегмент деятельности, географический сегмент, товарный сегмент и отчетный сегмент;
- б) сегмент деятельности, товарный сегмент и отчетный сегмент;
- в) операционный сегмент, географический сегмент, отчетный сегмент.

3 Денежными средствами, согласно МСФО 7, являются:

- а) Касса, банковские счета и денежные эквиваленты;
- б) Касса, банковские счета и долговые ценные бумаги с фиксированным сроком погашения;
- в) Касса и банковские счета.

4 Укажите полный перечень необходимых финансовых отчетов общего назначения:

- а) балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о состоянии акционерного капитала, отчет о совокупной (окончательной) прибыли;
- б) балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о состоянии акционерного капитала, отчет об инвестициях;
- в) балансовый отчет, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет о состоянии акционерного капитала, отчет о нераспределенной прибыли.

5 Название стандарта МСФО 7:

- а) Запасы;
- б) Отчеты о движении денежных средств;
- в) Договора подряда.

6 Полный комплект финансовой отчетности по МСФО 1 включает:

- а) 5 элементов;
- б) 6 элементов;
- в) 7 элементов.

7 Показатели отчетности приводятся в:

- а) нетто-оценке за вычетом регулирующих статей и оборотов;
- б) брутто-оценке за вычетом регулирующих статей и оборотов;
- в) брутто-оценке без вычета регулирующих статей и оборотов;

8 В основу балансового отчета положена взаимосвязь между:

- а) активами, обязательствами, собственным капиталом;
- б) активами и пассивами;
- в) активами капиталом компании и кредиторской задолженностью.

9 В рамках рубрики «Долгосрочные активы» должны быть отражены:

- а) основные средства или собственность, здания и оборудование, товароматериальные запасы, нематериальные активы, инвестиции и фонды;
- б) основные средства или собственность, здания и оборудование, неосязаемые активы, prepaid расходы нескольких периодов, инвестиции и фонды, прочие внеоборотные активы;
- в) основные средства или собственность, здания и оборудование, товароматериальные запасы, денежные средства, prepaid расходы нескольких периодов, инвестиции и фонды.

10 Компания-должник имеет право отразить краткосрочное обязательство как долгосрочное в финансовой отчетности:

- а) при получении разрешения любой кредитной организацией;
- б) самостоятельно приняв решение и юридически отразив в договоре обязательства не прерывать данную договоренность;
- в) при условии, что до момента предоставления отчетности данная компания сможет договориться со стороной – кредитором.

11 Компания должна представлять в отчете о прибылях и убытках анализ:

- а) активов и пассивов;
- б) доходов и расходов;
- в) дебета и кредита.

12 Отчет об изменении в капитале показывает:

а) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков; кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок;

б) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, а также сумму таких статей; кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок;

в) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, а также сумму таких статей; кумулятивный эффект изменений в учетной политике.

13 Денежными эквивалентами, согласно МСФО 7 являются:

а) все высоко ликвидные вложения денежных средств, легко конвертируемые в денежные средства и не подверженные значительному риску изменения стоимости;

б) все краткосрочные, высоко ликвидные вложения денежных средств, легко конвертируемые в денежные средства и не подверженные значительному риску изменения стоимости;

в) все краткосрочные и среднесрочные, высоко ликвидные вложения денежных средств, легко конвертируемые в денежные средства и не подверженные значительному риску изменения стоимости.

14 В примечании к финансовой отчетности компании должны:

а) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами финансовой отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности.

б) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для значительных

операций и событий; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами финансовой отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности.

в) представлять информацию об основе подготовки бухгалтерской отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для значительных операций и событий; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами бухгалтерской отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности.

15 Для отчета о прибылях и убытках МСФО 1 предусматривает:

- а) одну форму классификации расходов;
- б) две альтернативные формы классификации расходов;
- в) две обязательные формы классификации расходов.

16 В приложении 1 к МСФО приводятся иллюстрированные примеры способов выполнения требований по представлению:

- а) отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса и изменений в капитале финансовой отчетности;
- б) отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса;
- в) отчета о прибылях и убытках и изменений в капитале финансовой отчетности.

17 Текущие обязательства, согласно МСФО 1, должны отражать:

- а) банковские ссуды и превышение кредита; текущую часть среднесрочных обязательств; кредиторскую задолженность;
- б) банковские ссуды и превышение кредита; текущую часть долгосрочных обязательств; кредиторскую задолженность;
- в) банковские ссуды и превышение кредита; текущую часть долгосрочных обязательств; дебиторскую задолженность.

18 В соответствии с МСФО предоставление промежуточной отчетности должно происходить:

- а) не позже чем через 60 дней после завершения промежуточного периода;
- б) в течение 30 дней по окончании квартала;

в) в течение 90 дней после завершения промежуточного периода.

19 Отчет о движении денежных средств в соответствии с требованиями МСФО 7 может формироваться:

- а) прямым и косвенным способом только по операционной деятельности;
- б) прямым и косвенным способом по всем видам деятельности;
- в) нетто способом по всем видам деятельности.

20 МСФО 7 предусматривает классификацию деятельности предприятия по следующим сферам;

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность;
- г) все ответы верны;
- д) верно а)+б).

IAS 1 «Presentation of financial statements»

МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»

Задачи

Задача 1

Компания «Eagle» занимается производством строительного кирпича. Ниже следует обзор её прибылей и убытков за год, закончившийся 31 марта 200х года.

Таблица 6-Данные для решения

Показатели	\$'000
1	2
Выручка	7500
Себестоимость продаж готовой продукции	3995,1
Использованные материалы	910,1
Заработная плата	1200
Переменные производственные накладные расходы	800
Постоянные производственные накладные расходы	845
Упаковочный материал	<u>310</u>
Затраты на производство готовой продукции	4065,1
Запасы готовой продукции на начало учетного периода	70

Продолжение таблицы 6

1	2
Запасы готовой продукции на конец учетного периода	(140)
Затраты на распространение	718,8
Административные расходы	929,1
Прочие операционные расходы	587,1
Доходы от инвестиций	124,8
Доходы от аренды	17
Затраты на финансирование	234
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	25
Сверхнормативные расходы материалов	15
Расходы по налогу на прибыль	319,7
Прибыль от чрезвычайных обстоятельств	43,1

Амортизационные отчисления, включенные в постоянные производственные накладные расходы, составили 418 тыс., а включенные в административные расходы составили 205 тыс.. Всего расходы по заработной плате и другие расходы, связанные со штатом, включенные в административные расходы, составили 689,3 тыс.

Задание: Составить отчеты о прибылях и убытках на основе двух альтернативных классификаций доходов и расходов.

Задача 2

Сальдовая ведомость компании «Delta» по состоянию на 31 декабря 2007 года (дата представления отчетности) представлена ниже:

	\$'000	\$'000
Выручка (Прим. 1)		150,000
Производственные затраты	90,000	
Коммерческие расходы	8,000	
Управленческие расходы (Прим. 3)	26,000	
Запасы на 31 декабря 2006 года	18,000	
Проценты, уплаченные и причитающиеся к оплате по процентным займам	3,000	
Счет налога на прибыль (Прим. 5)	200	
Дивиденды, выплаченные по акциям	2,000	
Основные средства: по		

первоначальной стоимости (Прим. 4)	57,000	
Накопленный износ		
на 31 декабря 2006 года (Прим. 4)		15,200
Дебиторская задолженность по		
основной деятельности	39,000	
Денежные средства и их эквиваленты	26,000	
Кредиторская задолженность		
по основной деятельности		12,000
Резервы (Прим. 3)		1,000
Долгосрочные процентные заимствования		30,000
Затраты по договору на		
строительство (Прим. 6)	20,000	
Отложенный налог (Прим. 5)		6,000
Выпущенный акционерный капитал		50,000
Нераспределенная прибыль		25,000
	<u>289,200</u>	<u>289,200</u>

Примечания к сальдовой ведомости

Примечание 1 - Выручка

Выручка включает реализацию товаров 1 декабря 2007 года на сумму 12 млн. долларов. Для производства этих товаров компания «Delta» затратила 8 млн. долларов. По условиям реализации компания «Delta» имеет право на обратную покупку товаров по цене 12.5 млн. долларов 31 марта 2008 года, а покупатель имеет право потребовать от компании «Delta» выкуп товаров по той же цене и на ту же дату.

Примечание 2 - Запасы

31 декабря 2007 года запасы компании «Delta», находящиеся в ее помещениях, были подсчитаны и оценены в 22 млн. долларов. 20 января 2007 года в результате наводнения на заводе был нанесен ущерб партии товаров, включенной в подсчет запасов на конец года. 15 февраля 2007 года данная партия товаров стоимостью в 4 млн. долларов была продана. Чистые поступления от реализации составили 500,000 долларов.

Примечание 3 – Управленческие расходы

1 ноября 2007 года один из клиентов компании «Delta» начал судебный процесс против компании, требуя возмещения убытков на сумму 5 млн. долларов, понесенных в результате поставки недоброкачественной продукции. По мнению руководства, компании «Delta» дело может быть выиграно, а вероятность неблагоприятного исхода для компании равна всего 20 %. Тем не менее, руководствуясь принципом осторожности, компания создала резерв на сумму 1 млн. долларов (20 % * 5 млн. долларов) и включила его в управленческие расходы. 2 января 2008 года руководство компании «Delta» получило счет на сумму 100,000 долларов от своих юристов на оплату судебных издержек, понесенных до 31 декабря 2007 года включительно. Руководство отразило выставленный счет в составе кредиторской задолженности по основной деятельности и управленческих расходах. По мнению руководства, существует вероятность того, что эти издержки будут возмещены в случае удачной защиты дела. Тем не менее, соответствующий актив в отношении них не был признан.

Примечание 4 – Основные средства на 31 декабря 2007 года на 31 декабря 2006 года

	Первоначальная	Накопленный
	стоимость	износ
	\$'000	\$'000
Объекты недвижимости	32,000	4,000
Машины и оборудование	25,000	11,200
	<u>57,000</u>	<u>15,200</u>

Стоимость амортизируемого компонента объектов недвижимости определена в 20 млн. долларов. Этот компонент амортизируется по методу равномерного списания в течение 50 лет. 1 января 2007 года руководство компании «Delta» провело переоценку объектов недвижимости до рыночной стоимости, составившей 36 млн. долларов. Из этой стоимости на амортизируемый компонент приходится 20

млн. долларов. Пересмотра первоначально оцененного срока полезной службы амортизируемого компонента пока не ожидается. Руководство собирается отразить результаты переоценки в учетных регистрах компании и осуществлять ежегодный перенос суммы избыточного износа на счет нераспределенной прибыли. Машины и оборудование амортизируются по методу равномерного списания в течение четырех лет. Сумма износа всех основных средств списывается на себестоимость.

Примечание 5 – Налог на прибыль

30 сентября 2007 года компания «Delta» сделала полный и окончательный платеж в сумме 4 млн. долларов для погашения задолженности по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2006 года. Первоначально по данному обязательству был начислен резерв на сумму 3.8 млн. долларов.

Расчетная величина обязательства по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, составляет 4.2 млн. долларов. 1 млн. долларов следует отнести на кредит счета отложенного налога. Отложенный налог, возникающий в отношении переоценки объектов недвижимости в данную сумму не входит (см. Прим. 4). Компания «Delta» платит налог на прибыль по ставке 25 %.

Примечание 6 – Договор на строительство

1 июля 2007 года компания «Delta» начала работу по строительному договору, подписанному 15 июня 2007 года. Фиксированная цена договора составляла 40 млн. долларов. компания «Delta» приобрела оборудование стоимостью в 9 млн.долларов (включена в затраты по данному договору) 1 июля 2007 года для использования в рамках данного договора. Стоимость данного оборудования на 31 декабря 2008 года - дату выполнения договора - будет равна нулю. Прочие затраты, понесенные в ходе исполнения договора, а также оцененные затраты, необходимые для завершения строительства, представлены ниже:

	Затраты, понесенные до настоящего времени	Оцененные затраты, необходимые для завершения работ
	\$'000	\$'000
Приобретение материалов	6,000	4,000
Оплата труда и прочие накладные расходы	5,000	8,000

Все затраты, понесенные до настоящего времени, были дебетованы на счет договора. 31 декабря 2007 года, по заключению экспертов, договор был выполнен на 25 %. Никаких других проводок в отношении данного договора сделано не было.

Задание:

- подготовить отчет о прибылях и убытках компании «Delta» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года;
- подготовить баланс компании «Delta» по состоянию на 31 декабря 2007 года.

IAS 7 «Cash flow statements»

МСФО 7 «Отчёты о движении денежных средств»

Задачи

Задача 1

Условие: По состоянию на 31.01.200_ г. в корпорации «Snowdrop» были следующие показатели:

Чистая прибыль – 100 тыс.у.е.

Покупка основных средств – 354 тыс.у.е.

Амортизационные отчисления – 100 тыс.у.е.

Изменение оценочных резервов – 200 тыс.у.е.

Отсроченная задолженность по налогам – 150 тыс.у.е.

Увеличение краткосрочных займов – 450 тыс. у.е.

Материально оборотные активы: на 1.01.200_г. - 120 тыс.у.е.
на 31.01.200_г.- 250 тыс.у.е.

Дебиторская задолженность: на 1.01.200_г. - 100 тыс.у.е.
на 31.01.200_г.- 160 тыс.у.е.

Кредиторской задолженность: на 1.01.200_г. - 120 тыс.у.е.
на 31.01.200_г.- 220 тыс.у.е.

Платежи по договору финансового лизинга – 430,1 тыс.у.е.
Покупка долгосрочных облигаций сторонней организации – 123,9 тыс.у.е.

Задание: Рассчитайте чистые денежные средства от операционной деятельности с использованием косвенного метода.

Задача 2

Условие: В компании «Orchid» за период с 1.03.200_ г. по 31.03.200_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Приобретение основных средств – 511,6 млн.у.е.
Поступление от реализации основных средств - 582, 4 млн.у.е.
Покупка предприятий – 100,1 млн.у.е.
Продажа предприятий – 135,9 млн.у.е.
Выкуп собственных акций – 456,5 млн.у.е.
Выкуп собственных облигаций – 126,8 млн.у.е.
Проценты полученные – 4,7 млн.у.е.
Штрафы и пени полученные – 5,5 тыс.у.е.
Дивиденды полученные – 19,8 млн.у.е.
Платежи по договору финансовой аренды – 430,1 млн.у.е.
Покупка долгосрочных облигаций сторонней организации – 123,9 млн.у.е.
Покупка земли – 14,4 млн.у.е.
Покупка НМА – 57,9 млн.у.е.
Вторичная продажа собственных акций – 45,7 млн.у.е.

Задание: Рассчитайте чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности с использованием прямого метода.

Задача 3

Условие: В компании «Dandelion» за период с 1.07.200_ г. по 31.07.200_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Эмиссионный доход – 231,7 млн.у.е.
Платежи по договору финансовой аренды – 83,6 млн.у.е.
Приобретение основных средств – 211,6 млн.у.е.
Дивиденды выплаченные – 21,8 млн.у.е.
Денежные поступления по контрактам, заключенным для коммерческих и торговых целей – 54,7 млн.у.е.
Денежные поступления от покупателей – 23,3 млн.у.е.
Выкуп собственных акций – 77,6 млн.у.е.
Выкуп собственных облигаций – 77 млн.у.е.
Полученные долгосрочные кредиты – 100 млн.у.е.
Погашенные долгосрочные кредиты – 123,1 млн.у.е.
Полученные краткосрочные кредиты и займы – 65,3 млн.у.е.

Погашенные краткосрочные кредиты и займы – 67,2 млн.у.е.

Задание: Рассчитайте чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности с использованием прямого метода.

IAS 34 « Interim financial reporting»

МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

Задачи

Задача 1

Неожиданная девальвация валюты отчетности по отношению к другим валютам возникла непосредственно перед окончанием 1 квартала года. Это вызывает необходимость признания отрицательных курсовых разниц при пересчете нехеджированных обязательств, которые возмещаются в иностранной валюте.

Признаки таковы, что валюта отчетности вновь обретет свою позицию по отношению к другим валютам к концу 2 квартала отчетного года. Руководство компании неохотно признает эти убытки как расходы в промежуточной финансовой отчетности и предпочитает их отсрочить, основываясь на ожиданиях, что такие убытки будут компенсированы в конце следующего квартала. Это позволит более равномерно отразить прибыли, а не признавать убытки в одном квартале и прибыли в следующем.

Задание: Оцените предложения руководства и обоснуйте порядок формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная отчетность».

Задача 2

Акции компании занимающейся производством верхней одежды котируются на национальной фондовой бирже. Руководство компании испытывает беспокойство в отношении публикации промежуточных результатов за 1 квартал года, поскольку обычно, наибольшая часть прибыли формируется по результатам деятельности в 3 и 4 кварталах.

Статистика показывает, что поквартальная выручка, обычно распределяется следующим образом: 1 кв. – 10 % ; 2 кв. – 15 %; 3 кв. – 40 %; 4 кв. – 35 %.

В течение 1 квартала текущего года общая выручка составила 254 тыс. у.е.. Однако, руководство компании планирует показать $\frac{1}{4}$ прогнозируемой годовой выручки в своем промежуточном финансовом отчете, рассчитанной следующим образом: $(254000: 10\%) \cdot \frac{1}{4} = 635000$

Задание: Оцените предложения руководства и обоснуйте порядок формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная отчетность».

Задача 3

Корпорацией «Pisa» в I квартале 200_г. была получена претензия на сумму 240000 у.е., однако данные требования ею признаны не были. У компании есть уверенность, что в результате судебного разбирательства с нее могут взыскать не более 20000 у.е. , а в оставшейся части претензия не обоснована. На дату составления отчетности за I квартал 200_г. судебный спор не закончился.

Задание: Определить какую сумму должна отразить организация в отчетности.

Задача 4

Компания «Reanimator» в 3 квартале 200_ г. приобрела компанию «Diagnostic», кроме того, за указанный период большую часть прибыли компании составили дивиденды по акциям «Shevron» и проценты по векселям «Lucile».

Задание: Определить, как данные факты повлияют на промежуточную отчетность компании «Reanimator».

Задача 5

Компания «Strike» составляет промежуточную финансовую отчетность за I квартал 200_ г. В предыдущем году компания предоставляла скидки своим покупателям в размере 10 %, если суммарный объем покупки превысил 1000 у.е. в

квартал. В январе отчетного года компания «Uninstal» приобрела готовую продукцию на сумму 810 у.е., а 30 марта компания «Strike» сделала заказ на готовую продукцию от компании «Uninstal» на сумму 240 у.е.

Задание: Определите, какую сумму выручки должна отразить компания «Strike» в «Отчете о прибылях и убытках» при допущении, что других доходов компания «Strike» не получала. Обоснуйте ответ.

Задача 6

Компания «Maker» составляет промежуточную отчетность в соответствии с требованиями МСФО за I квартал 200_ г. В прошлом 200_ г. в статьи расходов включались расходы на благотворительные цели. В отчетном периоде данная статья расходов также была предусмотрена. Компания «Maker» 28 марта 200_ г. собирается передать 10 компьютеров на общую сумму 1500 у.е. Интернату № 2351.

Задание: Включаются ли расходы на благотворительные цели в промежуточную отчетность за I квартал 200_ г.? Объясните ответ.

IFRS 8 «Operating segments»

МСФО 8 «Операционные сегменты»

Задачи

Задача 1

МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» был издан в ноябре 2006 года с целью определения принципов раскрытия финансовой информации по сегментам.

Задание:

1 Объясните главный принцип, лежащий в основе составления сегментной отчетности, и опишите в общих чертах сферу применения МСФО (IFRS) 8.

2 Объясните, как предприятие определяет свои операционные сегменты. Укажите, какое логическое обоснование лежит в основе этого процесса, и объясните, почему данная часть МСФО (IFRS) 8, по мнению некоторых специалистов, является особенно противоречивой.

3 Перечислите все раскрытия, включающие как описательную информацию, так и числовые данные, которые требуются в отношении отчетных сегментов.

Задача 2

Корпорация «Yota» ежегодно готовит финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. Высший орган по операционному управлению получает отчеты по шести сегментам бизнеса. Необходимые данные по этим шести сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2007 года, представлены ниже:

Сегмент	Выручка		Прибыль	Активы
	Внутри	От внешних		
	компании	клиентов		
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000
A	35,000	40,000	4,100	15,500
B	ноль	18,000	1,200	6,000
C	ноль	9,000	600	4,000
D	ноль	5,000	400	2,000
E	ноль	3,000	200	1,800
Итого по компании «Yota»	<u>35,000</u>	<u>75,000</u>	<u>6,500</u>	<u>29,300</u>

Сегмент «B» получает выручку в результате поставок сегменту «A».

Задание:

Объясните, будет ли каждый из вышеуказанных сегментов бизнеса отдельно представлен компанией «Yota» в сегментной отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года. Если сегмент бизнеса не является отдельным отчетным сегментом, объясните, каким образом он будет представлен в сегментной отчетности.

2.4 Материальные и нематериальные активы

(Международные стандарты финансовой отчетности № 2, 38,16, 17, 36,40, 5)

Вопросы для самопроверки

- 1 В чем состоит сущность понятий: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?
- 2 Каким образом классифицируются: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?
- 3 Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов?
- 4 Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?
- 5 От чего зависит выбор метода амортизации?
- 6 В чем особенности фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов?
- 7 Какое влияние на показатели баланса и отчета о прибылях и убытках оказывает использование метода ФИФО?
- 8 Какие особенности имеют объекты нематериальных активов по сравнению с основными средствами с позиции их учетного отражения?
- 9 Зачем проводятся переоценки основных средств?
- 10 В чем различие между модернизацией и ремонтом основных средств с позиции учетного отражения?
- 11 В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой?
- 12 Чем характеризуется контроль над активом?
- 13 В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды?
- 14 Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
- 15 Как определить возмещаемую стоимость актива?

Тесты для самопроверки

1 Использование текущих ценовых параметров на отчетную дату

- а) возмещаемой стоимости – для основных средств;
- б) проведение инвентаризации основных средств;
- в) привлечение банковского кредита.

2 Название стандарта МСФО 2:

- а) Отчеты о движении денежных средств
- б) Запасы
- в) Представление финансовой отчетности

3 Использование текущих ценовых параметров на отчетную дату:

- а) нормативы на списание запасов;
- б) методология использования запасов;
- в) чистых цен реализации запасов.

4 Купленные компанией товары, предназначены для дальнейшей перепродаже относятся к:

- а) товарным запасам;
- б) производственным запасам;
- в) вспомогательным материалам.

5 Использование текущих ценовых параметров на отчетную дату:

- а) текущих рыночных цен для инвестиций;
- б) прибыль – результата хозяйственной деятельности.

6 Какой метод амортизации должен использоваться для нематериальных активов:

- а) метод начисления и износа в зависимости от количества часов непосредственного использования;
- б) метод уменьшающегося остатка;
- в) прямолинейный метод.

7 При использовании какого метода отражения движения стоимости запасов, движение стоимости совпадает с их физическими движениями:

- а) метод средней;

- б) метод сплошной идентификации;
- в) метод определения стоимости выбывающих запасов по стоимости запасов, поступивших раньше других.

8 К основным средствам по МСФО 16 относятся:

- а) земля и здания, сооружения и оборудование, начисленный износ;
- б) земля и здания, сооружения и оборудование, другие категории активов, начисленный износ;
- в) земля и здания, сооружения и оборудование, другие категории активов.

9 Одним из показателей, по которым определяется размеры амортизационных отчислений, является:

- а) балансовая стоимость основных средств;
- б) оценочная стоимость основных средств;
- в) накопленная сумма амортизационных отчислений.

10 Изначальная балансовая стоимость патентов и авторских прав определяется на основе:

- а) рыночная стоимости;
- б) «справедливой» стоимости;
- в) фактических затрат.

11 Учет затрат на усовершенствование основных средств, замена и экстраординарные ремонты (обновления) не осуществляется методом:

- а) учета по мере возникновения;
- б) замены;
- в) увеличение баланса счета соответственного основного средства.

12 Капитализация, в результате приобретения основных производственных фондов, не подлежат затраты на:

- а) импортные пошлины;
- б) обучение персонала работе на приобретенном оборудовании;
- в) расходы на пробные пуски и отладку.

13 Название стандарта МСФО 16:

- а) Основные средства;

- б) Аренда;
- в) Выручка.

14 Последствие введения собственного варианта перерасчета активов:

- а) не действует для тех активов, цены на которые растут быстрее общего индекса;
- б) активный капитал состоит из имущества и обязательств хозяйствующего субъекта;
- в) комитет по МСФО – это гибкая система, претерпевшая несколько структурных изменений.

15 Название стандарта МСФО 17:

- а) Аренда;
- б) Выручка;
- в) Вознаграждения работникам.

16 К товарно-материальным запасам относятся все запасы:

- а) находящиеся на территории компании и являющиеся собственностью компании;
- б) находящиеся на территории компании, независимо от собственника;
- в) находящиеся в собственности компании, независимо от места их использования.

17 Оценка запасов по МСФО-2

- а) по наименьшей из 2 величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж;
- б) с учетом изменения себестоимости;
- в) с учетом плановой себестоимости.

18 Согласно МСФО в состав запасов не входит:

- а) незавершенное производство;
- б) земля;
- в) оборудование;
- г) малоценный инвентарь.

19 Списание сырья и материалов

а) не списываются ниже себестоимости, если готовая продукция, в которую их не включают, продана по себестоимости или выше;

б) не списываются по себестоимости, если готовая продукция, в которую их включают, продана по себестоимости или выше себестоимости;

в) списание производится по цене возможной реализации.

20 Признаки финансовой аренды:

а) финансовая аренда равнозначна финансовому лизингу;

б) окончание срока аренды (лизинга) лишает права собственника на основные средства;

в) пять ситуаций финансовой аренды отличают ее от операционной.

21 Неденежные активы, не имеющие материально-вещественной формы, используемые для производства и предложения товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей, которые идентифицируются, контролируются предприятием и от использования которых предприятие ожидает в будущем экономическую выгоду, согласно МСФО, это:

а) нематериальные активы;

б) основные средства;

в) запасы;

г) финансовые вложения.

22 Для начисления амортизации по нематериальным активам могут применяться методы:

а) равномерного начисления и уменьшаемого остатка;

б) пропорционально произведенной продукции;

в) производственный и кумулятивный;

г) верно а) и б).

23 Затраты, связанные с уже принятым к учету средством, могут увеличить балансовую стоимость, повышая производительность труда:

а) продолжение использования устаревшего, изношенного оборудования;

б) используется экспертное заключение о стоимости основных средств;

в) модернизация основных средств, внедрение новых производственных процессов.

24 Кем определяется срок службы объекта основных средств в соответствии с МСФО16:

- а) компанией;
- б) специальным ведомственным комитетом
- в) КМСФО

25 Согласно МСФО 38 максимальный срок полезного использования нематериального актива:

- а) 10 лет;
- б) 20 лет;
- в) не ограничен;
- г) нет правильного ответа.

26 Амортизация основных средств не начисляется:

- а) по объектам жилого фонда, по объектам внешнего благоустройства;
- б) на новую технику, новое оборудование и инструмент;
- в) право собственности на здание, сооружение подлежащее регистрации, возникает поле ого регистрации.

27 Согласно МСФО №16 основные средства – это материальные активы, которые...

- а) используются компанией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим компаниям или для административных целей;
- б) предполагается использовать в течении более чем одного года;
- в) используются в качестве средств труда при производстве продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для управления организацией в течении периода, превышающего 12 месяцев или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев;
- г) верно а) и б).

28 Согласно МСФО в состав запасов не входит:

- а) незавершенное производство;

- б) земля;
- в) оборудование;
- г) малоценный инвентарь.

29 Неденежные активы, не имеющие материально-вещественной формы, используемые для производства и предложения товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей, которые идентифицируются; контролируются предприятием и от использования которых предприятие ожидает в будущем экономическую выгоду – это:

- а) основные средства;
- б) нематериальные активы;
- в) запасы.

30 В соответствии с МСФО 16 «Основные средства» «сумма денежных средств, на которую можно обменять объект при совершении сделки между информированными, заинтересованными и независимыми сторонами», это:

- а) справедливая стоимость;
- б) возмещаемая стоимость;
- в) дисконтированная стоимость.

31 Амортизация трактуется в МСФО как:

- а) распределение стоимости актива, подлежащего амортизации, между учетными периодами в течении срока его полезного экономического использования;
- б) систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы;
- в) отражение обесценения соответствующих активов;
- г) верно а) и б).

32 В соответствии с МСФО 17 сданный актив продолжает отражаться на балансе у арендодателя:

- а) при операционной аренде;
- б) при финансовой аренде;
- в) по условиям договора лизинга;
- г) верно б) и в).

33 Какой метод оценки МПЗ в период инфляции (гиперинфляции) обеспечивает наименьший уровень прибыли:

- а) ФИФО;
- б) ЛИФО;
- в) средней себестоимости;
- г) наименьшей между возможной стоимостью выбытия и фактической себестоимостью.

34 Название стандарта МСФО 36:

- а) обесценивание активов;
- б) финансовая отчетность в условиях гиперинфляции;
- в) учет инвестиций в ассоциированные компании.

35 Название стандарта МСФО 38:

- а) нематериальные активы;
- б) финансовая отчетность в условиях гиперинфляции;
- в) учет инвестиций в ассоциированные компании.

36 В соответствии с МСФО 17 аренда относится к финансовой, если:

- а) право владения активом по окончании срока аренды передается арендатору;
 - б) арендатор имеет право выкупить актив по цене ниже рыночной стоимости;
- срок аренды составляет большую часть срока экономической службы актива;
- в) наблюдается передача всех рисков и вознаграждений арендатору;
 - г) все ответы верны;
 - д) верно а)+б)+в).

37 Затраты на приобретение запасов НЕ включают:

- а) импортные пошлины;
- б) возмещаемые налоги;
- в) прямые затраты труда;
- г) не возмещаемые налоги.

38 Балансовая стоимость основных средств - это:

- а) сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации;

б) чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию;

в) сумма, которую компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии;

г) сумма уплаченных денежных средств на момент приобретения.

39 Последующие затраты, связанные с объектом основных средств, не признаются в качестве актива, если:

а) увеличился срок полезного использования объекта;

б) улучшилось качество выпускаемой продукции;

в) восстановились будущие экономические выгоды;

г) сократились производственные затраты.

IAS 38 «Intangible assets»

МСФО 38 «Нематериальные активы»

Задание 1

МСФО 38 «Нематериальные Активы» был прежде всего разработан для определения критериев, наличие которых необходимо для признания соответствующих затрат в качестве актива. Данный стандарт также определяет способы последующего учета нематериальных активов, которые соответствуют этим критериями признания и отражены в балансе.

Задание:

1 Объясните, какие критерии должны быть соблюдены для признания затрат на нематериальные активы в балансе в качестве актива.

2 Объясните, как критерии, указанные в пункте 1, применяются для признания нематериальных активов, приобретенных отдельно, нематериальных активов, приобретенных при объединении компаний, и внутренне созданных нематериальных активов. Дайте пример по каждой категории актива.

3 Объясните методы последующего учета нематериальных активов после первоначального признания, удовлетворяющие критериям МСФО 38.

Задачи

Задача 1

«Эпсилон Inc.» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер этого предприятия, для которого готовится консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 марта 2008 года. Ваш помощник, который подготовил первый проект отчетности, не уверен в правильности трактовки ряда операций и попросил Вашего совета. Подробности операций представлены ниже:

С 1 июля 2006 года «Эпсилон Inc.» занимается выполнением проекта по разработке с целью улучшения эффективности процесса добычи минерального сырья. За год, закончившийся 31 марта 2007 года, «Эпсилон Inc.» понес затраты по данному проекту в сумме \$4 млн. и отнес их в отчет о прибыли и убытках. 31 декабря 2007 года директора «Эпсилон Inc.» провели формальную оценку этого проекта и пришли к выводу, что он является технически осуществимым и экономически жизнеспособным. Они далее заключили, что вероятная экономия затрат, которую будет приносить проект, составит \$1 млн. в год в течение по меньшей мере 10 лет, начиная с 1 октября 2008 года.

В году, закончившемся 31 марта 2008 года, «Эпсилон Inc.» нес затраты по данному проекту в размере \$500,000 в месяц в течение первых шести месяцев и \$400,000 в месяц в течение последующих шести месяцев, что за год составило сумму в \$5,4 млн. В проекте финансовой отчетности помощник скорректировал входящее сальдо нераспределенной прибыли в отчете об изменениях капитала с целью отражения ошибки, допущенной при списании \$4 млн. на отчет о прибыли и убытках в году, закончившемся 31 марта 2007 года. Эта сумма плюс затраты, понесенные в этом году в сумме \$5,4 млн., в общей сумме \$9,4 млн., отражена в качестве нематериального актива в проекте отчета о финансовом положении.

Задача 2

Компания «York» составляет финансовую отчетность на 30 сентября каждого года. В течение года, закончившегося 30 сентября 2006 года, компания «York» (имеющая несколько дочерних предприятий) осуществила следующие операции:

1) 1 апреля 2006 года компания «York» приобрела весь акционерный капитал компании «Krrka», которая стала ее дочерней компанией с даты приобретения. Компания «Krrka» занимается продажей широко известного продукта, имеющего свою торговую марку. Руководство компании «York» располагает информацией, что справедливая стоимость данной торговой марки составляет 20 млн. долларов, и предполагаемый срок ее экономически полезной службы неограничен. Стоимость торговой марки не отражена в балансе компании «Krrka», поскольку руководство считает, что данный актив не соответствует критериям МСФО 38 для признания внутренне созданных нематериальных активов. Тем не менее, руководство компании «Krrka» предприняло юридические действия, чтобы другие предприятия не могли использовать данную торговую марку.

2) 1 октября 2004 года компания «York» начала проект с целью разработки более эффективного метода организации производства. В течение года по 30 сентября 2005 года были понесены затраты на сумму 10 млн. долларов и отражены по дебету в отчете о прибылях и убытках за этот год. В текущем году результаты проекта были чрезвычайно успешны, и 1 апреля 2006 года руководство компании «York» смогло продемонстрировать, что проект принесет значительные экономические выгоды для группы, начиная с 31 марта 2007 года и в последующие годы, поскольку его техническая осуществимость и коммерческая жизнеспособность были очевидны. В течение года до 30 сентября 2006 года компания «York» ежемесячно затрачивала 500,000 долларов на реализацию данного проекта.

Задание: Объясните, как эти операции следует отразить в финансовой отчетности компании «York» за год, закончившийся 30 сентября 2006 года. Определите суммы, которые следует признать в финансовой отчетности, и дайте ссылку на соответствующие положения МСФО 38.

IAS 16 «Property, plant and equipment»

МСФО 16 «Основные средства»

Задачи

Задача 1

Вы – дипломированный бухгалтер, имеющий в качестве помощников бухгалтеров-стажеров. Ваша компания находится в стране, в которой до недавнего времени существовали требования применять национальные стандарты финансовой отчетности. Тем не менее, местное законодательство разрешает компаниям применять международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) для отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2007 года или после этой даты. Руководство Вашей компании приняло решение использовать МСФО для составления финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2007 года. Один из Ваших стажеров представил Вам документ, в котором есть три вопроса, относящихся к составлению финансовой отчетности.

В документе записано: «Как Вы знаете, в течение 2007 года мы занимались строительством завода. Строительство было завершено, и завод был готов для использования 31 августа 2007 года. Фактически, завод будет введен в эксплуатацию в начале 2008 года. Наша компания понесла определенные затраты, и я точно не знаю, какие из них я могу включить в стоимость завода и отразить в составе основных средств. Более подробную информацию по этому вопросу я представил ниже:

Категория затрат \$'000	Дата	Сумма	Комментарии
Приобретение земли		1 марта 2007 г. 10,000	
Подготовительные затраты понесены	март 2007 г.	1,100	Все
Работы на стройплощадке начале марта 2007 года.			В

В состав затрат входит возмещаемый налог с продаж, рассчитываемый по ставке 10 % от базовой стоимости.

<p>Затраты по найму рабочей силы связанные с наймом</p>	<p>1 марта – 31 августа 2007 г</p>	<p>2,000.</p>	<p>Затраты, строителей в течение периода строительства. Эти затраты равномерно начисляются в течение данного периода</p>
<p>Приобретение строительных материалов входит возмещаемый</p>	<p>1 марта 2007 г.</p>	<p>2,200</p>	<p>В состав затрат налог с продаж, применяемый по ставке 10 %. 550,000 долларов из общей суммы затрат Приходится на приобретение материалов, которые пришлось списать из-за порчи в результате пожара.</p>
<p>Доля общих оснований используемой формулы распределения расходов компанией нормативных затрат.</p>	<p>1 марта – 31 августа</p>	<p>2,420</p>	<p>Определена на 2007 г.</p>
<p>Процентные расходы</p>	<p>1 февраля 2007 г. – 31 декабря 2007 г.</p>	<p>880</p>	<p>Проценты за 11 месяцев, уплаченные по годовой ставке 8 % с 12 млн. долларов заемных средств, привлеченных частично для финансирования строительства.</p>

Пожалуйста, рассчитайте максимальную сумму, которую я могу включить в состав основных средств как себестоимость завода. Правильно ли я предполагаю, что износ в 2007 году начисляться не будет, так как завод будет пущен в эксплуатацию не ранее 2008 года?»

Задание: Оценить правильность предложений стажера.

Задача 2

Компания «Inock» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой

отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 года. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения ряда операций, и обратился к Вам за советом. Подробное описание операций представлено ниже:

1 октября 2006 года компания «Inock» приобрела самолет для использования руководящим составом для деловых визитов. Стоимость приобретения составила 15 млн. долларов, плюс возмещаемые налоги с продаж на сумму в 1.5 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы самолета составляет 15 лет. Каждые 5 лет самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Текущая стоимость такого капитального ремонта составляет 1.8 млн. долларов. Ваш помощник включил 16.5 млн. долларов (15 млн. долларов + 1.5 млн. долларов) в состав основных средств и отразил износ на сумму 1.1 млн. долларов ($16.5 \text{ млн. долларов} \times 1/15$) в отчете о прибылях и убытках. Он сделал начисление на сумму 360,000 долларов ($\$1.8 \text{ млн. долларов} \times 1/5$) в отношении капитального ремонта в отчете о прибылях и убытках с целью создать резерв общей суммой 1.8 млн. долларов и равномерно начислять его в течение последующих 5 лет для покрытия затрат первого капитального ремонта.

Задание:

Оцените предложенную Вашим помощником трактовку и объясните, каким образом следует отразить операции в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.

IAS 17 «Leases»

МСФО 17 «Аренда»

Задача 1

Компания «Inox» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на 31 декабря. Ваш помощник не уверен в правильности отражения трех операций, перечисленных ниже:

1 апреля 2007 года компания «Inox» взяла в аренду недвижимость сроком на 25 лет. На 1 апреля 2007 года справедливая стоимость прав аренды на землю и здания данного объекта недвижимости оценивалась в 10 млн. долларов по каждому компоненту. По окончании срока аренды объект недвижимости будет возвращен арендодателю, но здания, скорее всего, обветшают к концу срока аренды, и потребуются их снос. Сумма арендного платежа, производимого в конце каждого шести месяцев, равна 1100000 долларов, а полугодовая ставка процента, подразумеваемая договором аренды, составляет 5 % (при годовой ставке процента приблизительно равной 10 %). Кумулятивная дисконтированная стоимость 1 доллара, уплачиваемого по истечении каждого из 50 полугодических периодов при полугодовой ставке в 5 %, равна 18.30 долларам.

Задание:

Объясните, как следует учитывать аренду в финансовой отчетности компании «Inox» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года.

IAS 36 «Impairment of as assets»

МСФО 36 «Обесценивание активов»

Задачи

Задача 1

Условие: Компания «Shok» обладает патентом на производство и продажу многофакторной прививки необходимой любителям отдыха в тропических странах сроком на 8 лет. По оценкам экспертов в течение этого периода спрос на данный препарат будет расти на 15 % в год. В дальнейшем прогнозируется разработка усовершенствованного препарата, поэтому существенных потоков денежных средств от продаж данного средства через 8 лет не ожидается.

В прошлом году чистая выручка от реализации препарата составила 600 тыс. у.е. Основываясь на предыдущем опыте руководство компании приняло решение, что ставка дисконта, отражающая текущие рыночные оценки временной стоимости и риски, присущие данному активу составляет 12 %.

Задание: Рассчитайте дисконтированную стоимость объекта нематериальных активов. Решение оформите в таблице 7.

Таблица 7-Данные для решения

Год	Поступление денежных средств, у.е.	Фактор дисконтирования	Дисконтированная стоимость, у.е.
1	?	?	?
2	?	?	?
3	?	?	?
4	?	?	?
5	?	?	?
6	?	?	?
7	?	?	?
8	?	?	?
Стоимость использования			?

Задача 2

Задание: Определить стоимость использования гоночного автомобиля приобретенного компанией "Forever", текущая стоимость которого 1000000 у.е.. по данным таблицы 8.

Таблица 8- Данные для решения

Вид оценки	Стоимость использования	Чистая продажная цена	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Текущая стоимость	800 000	980 000	?	1 000 000	?
Стоимость использования	960 000	930 000	?	1 000 000	?

IAS 2 «Inventories»

МСФО 2 «Запасы»

Задачи

Задача 1

Корпорация «Arko» является производственной корпорацией, работающей в пищевой промышленности. Представленная ниже информация, имеет непосредственное отношение к запасам корпорации:

1) В последние годы корпорация использовала систему нормативной калькуляции себестоимости для упрощения управления. До настоящего времени отклонение нормативных затрат были столь незначительны, что их можно было списывать на непосредственно затраты публикуемой ежегодной финансовой отчетности. Однако в течение года закончившегося 31 марта 200_года, корпорации пришлось столкнуться с двумя проблемами:

а) отклонения значительного увеличились, что произошло в результате резкого роста стоимости материалов и труда, а также сокращения производства;

б) значительное количество произведенной продукции в конце года еще не было продано, частично это произошло из-за того, что на продукцию компании была назначена «неоправданно высокая» цена.

Как и раньше руководство компании намеревается напрямую списать эти отклонения непосредственно на затраты периода, а также списать часть стоимости излишков непроданных запасов.

2) Запасы шоколадного сырья на конец года представляют стратегический запас на 8 месяцев. Обычно уровень запасов рассчитан только на 2 месячное использование. Текущие затраты на замену запасов меньше, чем первоначальная стоимость.

Задание: Оценить корректность предполагаемых действий.

Задача 2

Компания «Кноск» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО на 31 декабря. Ваш помощник не уверен в правильности отражения операций, перечисленных ниже:

При расчете балансовой стоимости запасов компания «Кноск» сначала проводит инвентаризацию для определения их количества, а затем оценивает каждую единицу подсчитанных запасов по наименьшей из двух величин – себестоимости или чистой стоимости реализации. В финансовой отчетности за 2007 год компания «Кноск» отразила подсчитанный 1 миллион единиц запасов по себестоимости, поскольку компания считала, что во всех случаях себестоимость

была ниже СЧР. При подготовке отчетности за 2008 год выяснились следующие моменты, касающиеся оценки запасов на конец 2007 года:

- из-за ошибки лиц, проводящих инвентаризацию, 200000 единиц запасов не были включены в оценку запасов за 2007 год. Себестоимость каждой такой единицы составляла 3 у.е., и каждая из них была реализована в 2008 году по цене выше 3 у.е..

- из 1 миллиона запасов, инвентаризация которых была проведена в конце 2007 года, 100000 единиц запасов были реализованы по цене 4 у.е. за единицу. В финансовой отчетности за 2007 год они были отражены по стоимости 5 у.е. каждая. Убыток от продаж был вызван девальвацией национальной валюты страны, в которой были реализованы запасы, относительно у.е.. Это снижение стоимости произошло в течение 2008 года.

Ваш помощник решил, что запасы на начало года были занижены на 500000 ($200000 \cdot 3 - 100000 \cdot (5-4)$). В предварительном варианте отчетности Ваш помощник скорректировал входящее сальдо нераспределенной прибыли в отчете об изменении капитала, поскольку обе суммы относились к сумме запасов прошлого года. Обе суммы существенны для финансовой отчетности.

Задание: Оценить правильность действий помощника.

Задача 3

Корпорация «Peals» оценивает ТМЗ по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости реализации (таблица 9).

Таблица 9-Данные для решения

Количество единиц	Себестоимость единицы	Предполагаемая цена реализации единицы	Предпродажные затраты на единицу	Стоимость ТМЗ
201	2.30	2.60	0.50	?
203	3.40	3.80	0.80	?
207	4.00	4.70	0.30	?

Задание: Определить стоимость товарно-материальных запасов по данным таблицы 9.

2.5 Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности № 8, 18, 11, 21,23, 33)

Вопросы для самопроверки

- 1 Почему результаты чрезвычайных обстоятельств раскрываются обособленно?
- 2 Почему и когда можно вносить изменения в учетную политику?
- 3 Какие следует применить критерии признания выручки для различных операций и различных случаев?
- 4 Чем обусловлено установление основного метода отражения затрат по займам в качестве предпочтительного?
- 5 Что характеризует квалифицируемый актив?
- 6 В чем состоит назначение показателя прибыль на акцию?
- 7 Чем отличаются показатели базовой и разводненной прибыли на акцию?

Тесты для самопроверки

1 Финансовая информация, как способ, влияющий на изменение цен:

- а) информация основывается на фактической стоимости приобретения;
- б) информация основывается на текущих затратах;
- в) акционер принимает решение о приобретении или продаже акций компании.

2 Название стандарта МСФО 11:

- а) Договоры подряда;
- б) Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике;
- в) Налоги на прибыль.

3 Перечень косвенных затрат, относящихся к договорам строительного подряда:

- а) затраты, относящиеся к другим помимо строительной деятельности;
- б) расходы на реализации;
- в) страхование, конструкторские и выше перечисленные затраты не связанные с конкретным договором, накладные расходы строительства.

4 В соответствии со стандартами затраты на размещение займа:

- а) вычитаются из премии;
- б) прибавляются к скидке;
- в) относятся к долгосрочным активам (отсроченным расходам).

5 Название стандарта МСФО 18:

- а) Выручка;
- б) Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике;
- в) Основные средства.

6 Основной подход к отражению затрат по займам согласно МСФО 23 заключается в следующем:

- а) затраты по займам следует признавать как расход за период, в который они понесены независимо от того, как займы используются;
- б) затраты по займам признаются как расход в период кроме случаев, когда они капитализируются;
- в) в финансовых отчетах следует раскрывать учетную политику, принятую для затрат по займам;
- г) нет правильного ответа.

7 Название стандарта МСФО 21:

- а) Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи;
- б) Влияние изменения валютных курсов;
- в) Объединения компания.

8 Квалифицируемый актив в соответствии с МСФО 23, это:

а) актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже обязательно требует значительного времени;

б) все активы, поддающиеся классификации;

в) актив, использование которого требует определенной квалификации.

9 Изменение учетной политики может производиться:

а) перспективно;

б) ретроспективно;

в) верно а) и б);

г) только до начала года на который она принимается.

10 Название стандарта МСФО 23:

а) Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи;

б) Запасы;

в) Затраты по займам.

11 Причинами возникновения фундаментальных ошибок являются:

а) неверное применение учетной политики и математические просчеты;

б) умышленное или случайное искажение данных;

в) сжатые сроки предоставления финансовой отчетности;

г) верно а)+б).

12 Понятие учетной политики в МСФО трактуется как:

а) конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности;

б) совокупность способов ведения бухгалтерского учета, применяемых предприятием;

в) средство реализации учетных целей путем выбора адекватных им моделей бухгалтерского отражения;

г) верно б) и в).

13 Название стандарта МСФО 33:

а) Прибыль на акцию;

б) Учет инвестиций в ассоциированные компании;

в) Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтах.

14 Доходы компании, основной деятельностью которой является оказание услуг, отражаются в отчетности в:

- а) конце месяца;
- б) конце квартала;
- в) момент признания;
- г) момент получения денежных средств.

15 Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия оплаты, в соответствии с основным подходом МСФО 23 равна:

- а) цене покупки;
- б) разности между ценой покупки и суммарными выплатами;
- в) сумме цены покупки и суммарных выплат;
- г) суммарным выплатам.

16 Расчет разводненной прибыли на акцию требует корректировки суммы чистой прибыли или убытка за период с учетом:

- а) налогов на прибыль;
- б) дивидендов по привилегированным акциям;
- в) чрезвычайных доходов и расходов;
- г) дивидендов на конвертируемые в обыкновенные акции контракты.

17 Обыкновенные акции, размещенные в процессе добровольного реинвестирования дивидендов по обыкновенным или привилегированным акциям, при определении базовой прибыли на акцию, включаются в расчет с:

- а) дня прекращения начисления дивидендов;
- б) начала отчетного года;
- в) момента принятия решения о добровольном реинвестировании;
- г) дня выплаты дивидендов.

18 Наличие вероятности недостижения общими доходами по контракту общих затрат ведет:

- а) немедленному прекращению контракта;
- б) увеличению затрат с целью увеличения дохода;
- в) немедленному признанию убытка;
- г) признанию расходов будущих периодов.

IAS 8 «Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors»

МСФО 8 «Учетная политика, изменения в расчетных оценках, ошибки»

Задание 1

IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» требует, чтобы компании выбирали учетные политики, уместные и надежные для отражения событий и хозяйственных операций компаний. Стандарт также перечисляет обстоятельства, когда учетная политика должна быть изменена.

Задание: Перечислите условия, когда учетная политика может быть изменена в соответствии с IAS 8 и опишите, как компания должна отражать эти изменения в учете.

Задание 2

Что из ниже перечисленного является изменением в учетной политике, а что – изменением в оценках?

- А Изменение суммы резерва по устареванию запасов.
- В Прекращение капитализации затрат по займам в состав основных средств.
- С Корректировка начального сальдо нераспределенной прибыли.
- Д Изменение сроков полезной службы амортизируемых активов.
- Е Создание резерва под обесценение объекта основных средств.

Ответ объяснить.

Задачи

Задача 1

Корпорация «UNIC» является производителем сувениров, которые продаются в международных портах. В течение отчетного года произошли следующие необычные сделки и события.

1) В результате пересмотра расчетного срока службы и эксплуатации оборудования была сделана корректировка в размере 1,9 млн.у.е..

2) Работникам выплатили премии на сумму 12 млн.у.е. по сравнению с 2,3 млн.у.е. за предыдущий год. По словам финансового директора, была принята новая схема вознаграждения, по которой все работники получают свою долю прироста продаж.

3) Прибыль в 1,25 млн.у.е., полученная в результате экспроприации правительством части земельного участка, показана в финансовой отчетности по справедливой стоимости.

4) В течение отчетного года корпорация взяла на себя ответственность за создание фонда «Foundation», основной задачей которого является безвозмездное представление средств благотворительным организациям. Этот фонд составляет часть программы корпорации по инвестициям, направленным в социальную сферу. Компания внесла в фонд 7 млн.у.е..

Задание: Оценить произошедшие факты с точки зрения IAS 8. Как данные операции должны быть раскрыты в финансовой отчетности корпорации.

Задача 2

В результате текущей проверки деятельности компании «Fire» было установлено, что товары проданные в предыдущем году на общую сумму 10500 у.е., были ошибочно включены в состав запасов по состоянию на 31.12. предыдущего года.

В соответствии с бухгалтерскими записями компании продажи за текущий год составили 150 000у.е., себестоимость - 108500 у.е. (в том числе 10500 у.е. ошибочно внесенных в запас на начало периода), и налог на прибыль 9 960 у.е..

В предыдущем году компания «Fire» представила следующий Отчет о прибылях и убытках показанные в таблице 10.

Таблица 10- Данные для решения

Показатели	Сумма
Продажи	80 000
Себестоимость продаж	61 100
Прибыль от обычной деятельности до вычета налога на прибыль	?
Налог на прибыль (30%)	?
Чистая прибыль	?

В предыдущем году нераспределенная прибыль на начало периода составляла 46500 у.е., а на конец – 35500 у.е..

Задание: Составить скорректированный отчет о прибылях и убытках.

IAS 18 «Revenue»

МСФО 18 «Выручка»

Задачи

Задача 1

Условие: Компанией «Maker» в 1 квартале 200_ г. были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1) реализована продукция:

- железобетонные плиты в количестве 250 шт. по цене \$ 730 за 1 шт.;
- балки – 168 шт. по цене \$ 250 за 1 шт.

Выручка получена компанией в данном отчетном периоде.

2) на счет компании подлежат зачислению следующие суммы, инкассированные от имени третьей стороны, фирмы “Goal”

- налог с продаж - \$ 120;
- НДС -\$ 4950.

3) Затраты компании:

- расходы на оплату труда - \$ 9874;
- материальные расходы - \$10569;
- амортизация - \$2789;
- прочие расходы - \$ 4003.

Задание: Определить: сумму выручки и прибыли от основной деятельности за отчетный период.

Задача 2

Условие: Компанией «Bosh» 12 апреля 200_ г. было продано 16 холодильников по цене \$ 800. Стоимость послепродажного обслуживания в течение 6 месяцев со дня приобретения составляет 15 % продажной цены холодильника.

Задание: Определить продажную цену проданной партии холодильников и сумму выручки, которая будет признана компанией во втором квартале.

Задача 3

Условие: Сумма выручки в размере \$ 186000, также как и связанные с ее получением затраты в сумме \$ 123000 достаточно надежно оценены компанией «Ardo». Вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию, велика.

Задание: Определить полученную компанией прибыль, если:

а) отправленные товары подлежат упаковке, составляющей значительную часть контракта, который еще не выполнен компанией;

б) компания (продавец) сохраняет за собой незначительные риски, т. е. товары остаются в ее собственности, но лишь для того, чтобы обеспечить поступление причитающейся суммы.

Задача 4

Задание: Прокомментируйте положения учетной политики, касающиеся отражения и учета выручки:

1 Выручка оценивается по справедливой стоимости справедливого возмещения.

2 Признание выручки от сделки, предполагающей предоставление услуг, происходит в момент подписания контракта.

3 Выручка и расходы по сделке, предполагающей предоставление услуг, признается «по мере готовности».

4 Выручка от сделки, предполагающей предоставление услуг неограниченное количество раз на протяжении квартала (полугодия, года), признается по завершению периода времени, в течение которого эти услуги предоставлялись.

IAS 11 «Construction contractions»

МСФО 11 «Договоры подряда»

Задачи

Задача 1

Условие: Строительная фирма «Summer» заключила договор подряда на строительство 5 пляжных домиков. Общая сумма контракта составила 3 млн. у.е., срок исполнения 10 месяцев. При проведении подрядчиком первоначальной оценки суммы затрат они составили 2,2 млн. у.е.. По истечении полугодия стоимость материалов на рынке возросла, в следствие этого сумма затрат увеличилась на 15 %. Ещё через 3 месяца строительство полностью закончилось. Условиями договора был предусмотрен поощрительный платёж за сокращение срока строительно-монтажных работ в сумме 300 тыс. у.е..

Задание: Определить сумму прибыли по договору подряда.

Задача 2

Условие: Фирма “Carrot” заключила контракт на строительство моста с фиксированной ценой. Первоначальная согласованная стоимость строительства 10

млн. у.е.. Первоначальная оценка затрат подрядчиком по договору 8 млн. у.е.. Планируется, что строительство моста займет 3 года. К концу первого года оценка подрядчиком затрат по договору увеличилась до 8,6 млн. у.е. В течение второго года заказчик утвердил отклонение, увеличивающее доход по договору подряда на 400 тыс. у.е. и рассчитал дополнительные затраты по договору на 380 тыс. у.е.. В первом году выполнено 26 % от общего объема, во втором 74%, в третьем 100 %.

Задание: Определите сумму дохода, затрат и прибыли к дате отчета за предыдущий период и за текущий год.

Задача 3

Компания «Nock» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2007 года. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения операции, и обратился к Вам за советом. Подробное описание операции представлено ниже:

1 октября 2006 года компания «Nock» заключила договор на строительство дамбы по фиксированной цене в 50 млн. долларов. По условиям договора дата завершения строительства запланирована на 30 сентября 2008 года. Тем не менее, в случае успешного выполнения договора до 30 июня 2008 года включительно, компания «Nock» получает премию в размере 5 млн. долларов. Если обязательства по договору будут выполнены позже, чем 31 декабря 2008 года, то компания «Nock» выплатит неустойку в 15 млн. долларов от фиксированной цены договора и получит только 35 млн. долларов. Последние расчеты относительно сроков завершения работ представлены ниже:

До 1 июля 2008 года – вероятность 20 %.

С 1 июля 2008 года по 31 декабря 2008 года – вероятность 70 %.

После 31 декабря 2008 года – вероятность 10 %.

На 30 сентября 2007 года затраты компании «Nock» по данному договору составили 28 млн. долларов. По оценкам компании для завершения работ по

договору понадобится еще 12 млн. долларов. Ваш помощник отразил в балансе по строке запасов чистый остаток в 13 млн. долларов, представляющий собой разницу между затратами, понесенными на отчетную дату (28 млн. долларов), убытком на сумму 5 млн. долларов (35 млн. долларов – (28 млн. долларов + 12 млн. долларов)), который может возникнуть в случае исполнения договора позже 31 декабря 2008 года, и промежуточным платежом в 10 млн. долларов, произведенным заказчиком до 30 сентября 2007 года. Убыток в размере 5 млн. долларов был отражен Вашим помощником в отчете о прибылях и убытках на основании следования принципу осторожности. Недавно компания «Nock» получила подтверждение независимых экспертов, что по состоянию на 30 сентября 2007 года строительство дамбы завершено на 45%. Помощник предлагает отложить признание какой-либо выручки до выполнения договора.

Задание: Оценить правильность предложений помощника. Ответ обосновать.

IAS 33 «Earnings per share»

МСФО 33 «Прибыль в расчёте на акцию»

Задачи

Задача 1

Условие: В таблице 11 представлены данные о движении ценных бумаг в рамках финансовой деятельности компании «Melon»:

Таблица 11-Данные для решения

Дата	Выпущенные акции, (ед.)	Выкупленные акции, (ед.)	Акции в обращении, (ед.)
1	2	3	4
Сальдо на начало года	3000	600	2400
31.03.200_г.	400	100	2700
31.09.200_г.		500	2200
Сальдо на конец года	3400	1200	2200

Задание: Рассчитать средневзвешенное количество акций компании.

Задача 2

Условие: Чистая прибыль фирмы «Blue Night» за 200 г. составила 1,5 млн. у.е.. Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года – 6 тыс. шт., количество акций по опциону – 4 тыс. шт., количество акций выпущенных по справедливой стоимости – 2 тыс.шт.

Задание: Рассчитать базовую и разводненную прибыль на акцию.

Задача 3

Условие: Средняя справедливая стоимость одной акции фирмы «Stone» составляет 320 у.е.. Результатом опционов является выпуск акций по цене 48 у.е..

Задание: Определить имеют ли разводняющий эффект опционы.

Задача 4

Условие: Акции корпорации «Wolf» размещаются на льготных условиях две – за - одну.

Задание: Определить общее количество акций и количество дополнительных акций после размещения, если до этого в обращении находилось 900 акций.

Задача 5

Корпорация «Krrka» является публичной компанией, и ее отчетный год заканчивается 30 сентября 2007 года. 1 октября 2006 года компания «Krrka» выпустила конвертируемые облигации на сумму 6 млн. долларов. Назначенная ставка процента по облигациям составляет 2 % годовых с выплатой процентов в конце периода, 30 сентября. Облигационный заем погашается 30 сентября 2009 года в сумме 7 млн. долларов. Вместо погашения, держатель облигаций имеет право обменять их на 1 млн. акций компании «Krrka» (номиналом 1 доллар). На 1 октября

2006 года, ожидаемая доходность инвесторов от вложений в конвертируемые облигации составляла 10% годовых.

Задание: Подготовьте выписки, которые показывают, как данный облигационный заем должен отражаться в финансовой отчетности корпорации компания «Кггка» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.

2.6 Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности № 12)

Вопросы для самопроверки

- 1 В чем причины возникновения постоянных и временных разниц?
- 2 В чем причины необходимости отражения результатов временных разниц?
- 3 В чем отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых?
- 4 В каких случаях обычно возникают налогооблагаемые временные разницы?
- 5 В каких случаях обычно возникают вычитаемые временные разницы?
- 6 В чем сущность метода обязательств?
- 7 Как определить налоговую базу актива?
- 8 Как определить налоговую базу обязательства?
- 9 Каким образом отражаются в отчетности отложенные налоговые обязательства и отложенные налоговые требования?
- 10 Можно ли производить взаимозачет отложенных налоговых обязательств и требований?
- 11 Следует ли учитывать возможное изменение ставки налога на прибыль при отражении в отчетности отложенных налогов?
- 12 Почему в консолидированной отчетности могут возникать отложенные налоги, которые отсутствуют в отчетности отдельных компаний группы?

13 Какую ценность для пользователей отчетности представляет раскрытие информации об отложенных налогах?

Тесты для самопроверки

1 Название стандарта МСФО 12:

- а) Запасы;
- б) Налоги на прибыль;
- в) Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике.

2 Основные вопросы учета налога на прибыль:

- а) отражение не только текущих, но и будущих налоговых обязательств;
- б) отражение текущих обязательств;
- в) отражение будущих налоговых обязательств.

3 Определение налоговой базы для конкретных видов обязательств балансовая стоимость за вычетом той суммы, которая:

- а) уменьшит налогооблагаемую базу;
- б) увеличит налогооблагаемую базу;
- в) оставит без изменения балансовую стоимость.

4 Определение налоговых баз для конкретных видов активов:

- а) с учетом увеличивающей налогооблагаемую базу за период, в котором получена выгода;
- б) с учетом суммы, уменьшающей налогооблагаемую базу за период, в котором получена выгода от реализации активов;
- в) включение налогооблагаемой базы в суммы амортизации оборудования.

5 Балансовый подход к определению отложенных налогов:

- а) убытки увеличат налогооблагаемую базу;
- б) по каждой статье активов и обязательств рассчитывается разница между балансовой оценкой и налоговой базой;
- в) при вероятности снижения прибыли в будущих периодах отложенное налоговое требование не действительно.

6 МСФО 12 соответствует Положению по бухгалтерскому учету:

- а) 15/08;
- б) 18/02;
- в) 1/08;
- г) 12/2000.

7 МСФО 12 применяется по отношению к налогам на прибыль, включающим:

- а) все отечественные и иностранные налоги, основанные на налогооблагаемой прибыли; удерживаемые налоги у источника;
- б) расходы по налогу;
- в) верно а) и б);
- г) нет правильного ответа.

8 МСФО 12:

- а) посвящен вопросам налогов, базой которых является прибыль;
- б) предусматривает, чтобы компания корректировала свои налоговые обязательства в связи с переоценкой актива;
- в) распространяется на все виды аренды, под которой понимают передачу актива в платное пользование на некоторый срок;
- г) верно а) и б).

9 В соответствии со стандартом 12 под учетной прибылью понимается:

- а) прибыль или убыток за период, определенный в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами;
- б) чистая прибыль либо чистый убыток за учетный период до учета налогов на прибыль;
- в) сумма налогов на прибыль, которые подлежат уплате в будущие периоды;
- г) разница между балансовой стоимостью актива либо обязательства и их налогооблагаемой величиной.

10 Налоговой базой актива является сумма, по которой объект:

- а) учитывается для целей налогообложения
- б) амортизируется в финансовом учете

в) показывается в отчете о прибылях и убытках

г) отражается в балансе

IAS 12 «Income taxes»

МСФО 12 «Налоги на прибыль»

Задачи

Задача 1

Условие: Балансовая стоимость дивидендов к получению немецкой фирмой «Garden» от дочерней компании «Darden Plus» составляет 5904 у.е. (дивиденды не облагаются налогом). Балансовая стоимость ссуды к получению от кредитора находящегося в Англии – 7800 у.е. (возмещение ссуды не будет иметь никаких налоговых последствий). Краткосрочные обязательства включают начисленные расходы по ремонту в сумме 5698 у.е. (данный расход вычитается для целей налогообложения, если учет ведется по кассовому методу).

Задание: Определить сумму налоговых баз активов.

Задача 2

Условие: По состоянию на 01.01.200_г. на счетах бухгалтерского учета фирмы «Еurore» имеются следующие остатки. (таблица 12).

Таблица 12-Данные для решения

Показатели	Сумма (тыс.у.е)
Основные средства	68000
Нематериальные активы	5400
Собственный капитал	89000
Отложенные налоговые требования	4644
Отложенные налоговые обязательства	5437

Задание: Отобразить указанные статьи в отчетности фирмы «Еurore».

Задача 3

Условие: Стоимость объекта внеоборотных активов компании «Camel» в целях бухгалтерского и налогового учета в разрезе трех отчетных периодов представлена в таблице.

Задание: Рассчитать суммы отложенных налоговых требований или обязательств в каждом отчетном периоде, при условии ставки налога в 25 %. (таблица 13).

Таблица 13- Данные для решения

Отчетный период	Балансовая оценка ОС - Электромашин	Налоговая база ОС	Расчет «отложенных налоговых обязательств» или «отложенных налоговых требований»
200 г.	16000	15000	?
200 г.	13000	12000	?
200 г.	0	0	?

2.7 Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции

(Международные стандарты финансовой отчетности № 29)

Вопросы для самоконтроля

- 1 В каких случаях экономика идентифицируется как гиперинфляционная?
- 2 Чем обусловлена необходимость отражать влияние инфляции при составлении отчетности?
- 3 Всегда ли следует учитывать инфляцию для целей составления отчетности?
- 4 К каким последствиям приводит положительная чистая монетарная позиция компании?
- 5 Что является источником информации об индексе цен?
- 6 В чем отличие пересчета в условиях гиперинфляции отчетности, подготовленной на основе фактической стоимости и восстановительной?

Тесты для самоконтроля

1 Вариант улучшения качества отчетности, составляемой в условия инфляции:

- а) продолжение предоставления кредита покупателям;
- б) переоценка основных средств в сопоставимых ценах;
- в) использование при пересчете стоимость и не денежных активов способом общей покупательной способности денег.

2 В чем выражается посредство инфляции для хозяйствующего субъекта:

- а) растущее несоответствие стоимостей, отраженных в финансовой отчетности фактическому положению дел, а тем же оказывает различное влияние на элементы собственного капитала;
- б) инфляция увеличивает прибыль хозяйствующего субъекта;
- в) инфляция увеличивает дивиденды акционеров.

4 Влияние инфляции на долговые обязательства:

- а) необходимо увеличение количества предоставляемых кредитов покупателям;
- б) должники выигрывают от неожиданной инфляции;
- в) ввести фиксированные цены в долгосрочные контракты.

5 Высокие темпы инфляции способствуют:

- а) уменьшению роста пассивного капитала;
- б) возрастанию стоимости активного капитала в денежном выражении;
- в) фонды социальной сферы и их накопление используются на материальное поощрение.

6 МСФО 29 характеризует гиперинфляцию следующими условиями:

- а) совокупный рост инфляции за три года равен и более 100%, население хранит сбережения в неденежной форме или относительно стабильной иностранной валюте;
- б) население считает денежные суммы в относительно стабильной иностранной валюте; продажи в кредит производятся с учетом компенсации предполагаемой потери покупательной способности в течение срока кредита;

в) продажа товаров в кредит не производится;

г) верно а) и б).

7 Название стандарта МСФО 29:

а) Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтах;

б) Учет инвестиций в ассоциированные компании;

в) Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.

IAS 29 «Financial reporting in hyper-inflationary economies»

МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»

Задачи

Задача 1

Условие: Компания "Alternative" в августе предыдущего года приобрела несколько объектов основных средств, на общую сумму 89 млн. д.е., с ежегодным начислением амортизации в размере 5,5 млн. д.е. Совокупная инфляция за предыдущий год составила 73,7 %. В связи с наращиванием производственных мощностей в январе отчетного года были дополнительно приобретены машины на сумму 28 млн. д.е.. К концу года амортизация этих объектов составила 2,8 млн.д.е. Индекс инфляции за отчетный год –134,9 %.

Задание: Рассчитать чистую остаточную стоимость основных средств с учетом инфляции.

Задача 2

Условие: В момент создания уставный капитал компании «Speaker» был определен в размере 50 млн.д.е. и полностью внесен учредителями в июле предыдущего года. В мае отчетного года по итогам общего собрания собственников объем уставного капитала был увеличен на 20 млн. д.е.. Указанная сумма внесена полностью.

Уровень инфляции по итогам предыдущего года составил 84,1%, по итогам отчетного года -15,7 %.

Задание: Определить величину уставного капитала в цена на начало и конец отчетного года.

Задача 3

Условие: Фирма «Extreme», специализирующаяся на организации игр в пейнтбол, получает прибыль равномерно в течение года. Чистые операционные доходы фирмы в предыдущем году составили 8 млн. д.е., в отчетном году - 15 млн. д.е. При этом средний индекс инфляции составил 143,7% и 115,8 % соответственно. Совокупная инфляция за отчетный год достигла 152,7 %.

Задание: Откорректировать сумму операционных доходов по состоянию на 31 декабря отчетного года с учетом инфляции.

Задача 4

Условие: Данные о состоянии счетов бухгалтерского учета холдинга «Hi-Fi» за 200_ год представлены в таблице 14.

Таблица 14-Данные для решения

Статьи баланса	На начало периода (тыс. у.е.)	На конец периода (тыс. у.е.)
1	2	3
Долгосрочные активы	200	350
Дебиторская задолженность	800	900
Кредиторская задолженность	650	750
Уставный капитал	250	250
Прибыль текущего года	100	250

Задание: Скорректировать статьи бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12. 200_ года, с учетом индекса инфляции – 186,1%.

2.8 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности № 24, 27, 28, 31, 3)

Вопросы для самопроверки

- 1 В каких случаях стороны считаются связанными?
- 2 Почему необходимо раскрывать в отчетности информацию о связанных сторонах?
- 3 Чем отличается метод покупки от метода объединения интересов?
- 4 Чем отличается понятие контроль от понятия существенное влияние?
- 5 Почему при методе покупки чистые активы дочерней компании оцениваются по справедливой стоимости?
- 6 Почему при методе покупки к статьям отчетности материнской компании присоединяются 100 % соответствующих статей дочерней компании, даже если доля материнской компании в чистых активах дочерней меньше 100 %?
- 7 Чем отличается метод покупки от метода долевого участия?
- 8 Чем отличается метод долевого участия от метода пропорционального сведения?
- 9 Чем вызвана необходимость выделения инвестиционной собственности в самостоятельный класс активов?

Тесты для самопроверки

1 Разрыв между отчетными датами финансовой отчетности материнской компании и дочерней компании:

- а) не допускается;
- б) может быть любым;
- в) не может превышать одного месяца;
- г) не может превышать трех месяцев.

2 Результаты деятельности отчужденной дочерней компании включаются в сводную отчетность о прибылях и убытках:

- а) на дату, указанную в учетной политике;
- б) до даты отчуждения;
- в) на дату отчуждения;
- г) после отчуждения.

3 Балансовая стоимость инвестиции на дату, когда она прекращает соответствовать определению дочерней компании, рассматривается впоследствии как:

- а) убыток;
- б) фактическая себестоимость;
- в) прочие операционные расходы;
- г) резерв.

4 В отдельной финансовой отчетности материнской компании одним из методов учета инвестиции дочерней компании, включенных в сводную отчетность является:

- а) метод средневзвешенной стоимости;
- б) метод оценки;
- в) метод участия;
- г) метод исключения.

5 Материнская компания – это:

- а) компания, имеющая один или несколько филиалов;
- б) компания, имеющая более одного филиала или одной дочерней компании;
- в) компания, имеющая более трех дочерних компаний;
- г) компания, имеющая одну или более дочерних компаний.

6 Какими методами может учитываться дочерняя компания в финансовой отчетности материнской компании:

- а) по фактической себестоимости;
- б) по методу капитала;
- в) как готовая для перепродажи компания;
- г) всеми вышеперечисленными методами.

7 Если дочерняя компания работает в условиях строгих долгосрочных ограничений на движение капитала, включается ли она в состав консолидированной отчетности:

- а) да;
- б) нет.

8 Должны ли материнские компании представлять сводную финансовую отчетность:

- а) да, безусловно;
- б) нет;
- в) должны, при условии владения более тремя дочерними компаниями.
- г) должны, за исключением тех, которые в свою очередь являются дочерними компаниями.

9 В сводном бухгалтерском балансе доля меньшинства должна представляться:

- а) вместе с активами материнской компании;
- б) вместе с обязательствами и капиталом материнской компании;
- в) отдельно от активов материнской компании;
- г) отдельно от обязательств и капитала материнской компании.

10 Убытки, относящиеся к доле меньшинства в сводимой отчетности дочерней компании:

- а) могут превышать долю меньшинства в её капитале;
- б) не могут превышать долю меньшинства в её капитале;
- в) равны доле меньшинства в её капитале;
- г) являются частью доли меньшинства в её капитале.

11 Разница между поступлениями в результате отчуждения дочерней компании и балансовой стоимостью ее активов за вычетом обязательств на дату отчуждения признается в сводной отчетности в качестве:

- а) фактической себестоимости;
- б) прибыли или убытка;
- в) дебиторской или кредиторской задолженности;

г) собственного капитала.

12 Если дочерняя компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, размещенные за пределами группы, материнская компания рассчитывает свою долю прибылей и убытков после корректировки на сумму дивидендов по привилегированным акциям дочерней компании:

- а) до того, как дивиденды были объявлены;
- б) после того, как дивиденды были объявлены;
- в) во время объявления дивидендов;
- г) независимо от того, были ли дивиденды объявлены.

13 Доли меньшинства – это :

а) часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо;

б) часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании;

в) незавидная, тяжелая судьба компаний, не разделяющих мировоззрения лидеров рынка;

г) нет правильного ответа.

14 При составлении сводной финансовой отчетности не исключаются:

а) остатки по расчету внутри группы;

б) нереализованная прибыль от операций внутри группы, если она включена в балансовую стоимость таких активов, как запасы и основные средства;

в) нереализованные убытки от операций внутри группы, если затраты не могут быть возмещены;

г) временные разницы, возникшие в результате нереализованных прибылей и убытков.

15 Группа компаний – это:

а) объединенные компании, где акционеры осуществляют общий контроль над их едиными чистыми активами и операциями;

б) материнская компания со всеми её дочерними компаниями;

в) соединение отдельных компаний в единую экономическую единицу в результате того, что одна компания, объединяется с другой;

г) соединение отдельных компаний в единую экономическую единицу в результате того, что одна компания, получает контроль над чистыми активами и операциями с другой компании.

16 Ассоциированная компания — это:

а) компания, в которой инвестор обладает значительным влиянием, но которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью инвестора;

б) дочерняя или совместная компания;

в) схожая по профилю деятельности компания.

17 Значительное влияние на компанию характеризуется:

а) возможностью участвовать в принятии решений в отношении финансовой и хозяйственной политики компании, но не контролировать ее;

б) возможностью участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании и контролировать ее;

в) владением более 15 % акций объекта инвестиций, имеющих право голоса.

18 Какой процент голосующих акций объекта инвестиций является критерием значительного влияния:

а) > 50 %;

б) > 20 %;

в) > 25 %;

19 Метод учета по долевному участию предполагает:

а) первоначальный учет инвестиций по себестоимости и отражение в дальнейшем только по исторической стоимости.

б) учет инвестиций по фактическим затратам на приобретение.

в) первоначальный учет инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибылях объекта инвестиций после даты приобретения.

20 В отчете о прибылях и убытках при использовании метода учета по долевному участию отражается:

- а) доход от финансовых вложений;
- б) доля инвестора в результатах операций объекта инвестиций;
- в) сумма инвестиций.

21 Метод учета по себестоимости предполагает:

- а) постоянный учет инвестиций по фактическим затратам;
- б) по исторической стоимости;
- в) первоначальный учет инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибылях объекта инвестиций после даты приобретения;

22 В отчете о прибылях и убытках при использовании метода учета по себестоимости отражается:

- а) доля инвестора в результатах операций объекта инвестиций;
- б) корректировка суммы инвестиций;
- в) доход от финансовых вложений только в той степени, в которой инвестор получает дивиденды из накопленной чистой прибыли объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения.

23 Инвестиции в ассоциированную компанию в общем случае отражаются в сводной отчетности с помощью:

- а) метода учета по долевному участию;
- б) метода учета по себестоимости;
- в) метода учета по долевному участию или по себестоимости, на усмотрение компании.

24 В каком случае инвестиции учитываются по методу учета по себестоимости:

- а) если инвестиции приобретаются с целью захватить контроль над компанией;
- б) если инвестиции приобретаются и держатся исключительно с целью их последующей продажи в ближайшем будущем;

в) активы объекта инвестиций состоят преимущественно из основных средств.

25 В каких случаях инвестор должен прекратить использование метода учета по долевого участию:

а) инвестор перестает оказывать значительное влияние на ассоциированную компанию, но сохраняет частично или полностью свои инвестиции;

б) ассоциированная компания действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают ее возможности по переводу средств инвестору;

в) во всех вышеперечисленных случаях.

26 Если инвестор прекращает использование метода учета по долевого участию, то:

а) балансовая стоимость инвестиций продолжает рассматриваться как доля инвестора;

б) балансовая стоимость инвестиций начинает рассматриваться как себестоимость;

в) инвестиции начинают отражаться на забалансовых счетах.

27 С какой даты учитываются инвестиции в ассоциированную компанию:

а) с момента, когда компания подпадает под определение ассоциированной;

б) с момента приобретения первой инвестиции в данную компанию;

в) с первого дня финансового года, в котором компания была ассоциирована.

28 Если ассоциированная компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, принадлежащие третьим лицам, то инвестор:

а) не рассчитывает свою долю прибылей и убытков;

б) рассчитывает свою долю прибылей и убытков, только если дивиденды по данным привилегированным акциям были объявлены;

в) рассчитывает свою долю прибылей и убытков независимо от того, были ли дивиденды по данным привилегированным акциям объявлены.

29 Если доля инвестора в убытках ассоциированной компании равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, то инвестор:

- а) прекращает включать в отчетность свою долю будущих убытков и инвестиция показывается равной нулю;
- б) в балансе отражает величину убытка;
- в) инвестиция отражается по первоначальной стоимости.

30 Если инвестор отразил в отчетности инвестиции равные нулю, а ассоциированная компания начала показывать в своих отчетах прибыль, то:

- а) инвестор возобновляет отражение своей доли в прибыли сразу же после объявления прибыли;
- б) инвестор возобновляет отражение своей доли прибылей только после того, как она будет равна доле непризнанного чистого убытка;
- в) инвестор больше никогда не возобновляет отражение прибыли.

31 Какой тип совместной деятельности не предусмотрен МСФО 31?

- а) совместно контролируемые компании;
- б) совместно контролируемые активы;
- в) совместно контролируемые операции;
- г) совместно контролируемые общества.

32 Определить тип совместной компании предполагающий учреждение корпорации, товарищества или другой компании, в которой предприниматель имеет свою долю участия.

- а) совместно контролируемые компании;
- б) совместно контролируемые активы;
- в) совместно контролируемые операции;
- г) совместно контролируемые общества.

33 Компания должна признавать в формах финансовой отчетности и впоследствии в сводной отчетности в отношении своей доли участия в совместно контролируемых операциях:

а) контролируемые ей активы и имеющиеся обязательства; понесенные расходы и свою долю в доходах, которую она получит в результате продаж товаров или услуг, произведенных совместной компанией;

б) контролируемые ей активы и имеющиеся обязательства, и свою долю в доходах;

в) свою долю в доходах, которую она получит в результате продаж товаров или услуг, произведенных совместной компанией и свою долю обязательств совместно контролируемых операций;

г) любые принятые обязательства и доход от продажи произведенной продукции совместной компании.

34 Руководитель совместной компании:

а) действует в рамках финансовой и оперативной политики, согласованной предпринимателями в соответствии с договорным соглашением;

б) обладает полномочиями по управлению оперативной политикой совместной компании;

в) полностью контролирует компанию;

г) верны все перечисленные варианты.

35 Наличие договорного соглашения обязательно для:

а) совместно контролируемых операций;

б) совместно контролируемых активов;

в) совместно контролируемых компаний;

г) верны все перечисленные варианты.

36 При представлении в сводной финансовой отчетности доли участия фирмы в совместно контролируемой компании альтернативным методом пропорционального сведения является:

а) метод параллельного участия;

б) метод учета по долевному участию;

в) метод учета по пропорциональному участию;

г) метод параллельного сведения.

37 Форма договорного соглашения должна быть:

- а) в виде договора между совместно контролируруемыми операциями и совместно контролируруемыми активами;
- б) в виде договора между совместно контролируруемыми активами и совместно контролируруемыми компаниями;
- в) в виде соглашения между предпринимателями.
- г) обязательную форму договорного соглашения Стандарт не устанавливает.

38 Договорное соглашение устанавливает:

- а) единоличный контроль;
- б) совместный контроль;
- в) совместный или единоличный контроль;
- г) единоличное управление компанией.

39 При каком из перечисленных типов совместных компаний каждый предприниматель использует свои собственные активы?

- а) совместно контролируемые компании.
- б) совместно контролируемые операции.
- в) совместно контролируемые активы.
- г) верны все перечисленные варианты.

40 В совместной компании:

- а) любой предприниматель имеет возможность установить контроль над деятельностью компании;
- б) предприниматель, который вложил больше 50% активов в совместную деятельность может установить контроль над совместной компанией;
- в) руководитель совместной компании может установить единоличный контроль над компанией;
- г) ни один из предпринимателей не имеет возможности установить единоличный контроль над деятельностью компании.

IAS 27 «Consolidated financial statements»

МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная отчетность»

Задачи

Задача 1

Условие: Сводный отчет о прибылях и убытках компании «Dragon» содержит следующие показатели: прибыль до налогообложения - 29,6 тыс у.е., налог на прибыль - 11,8 тыс.у.е., экстраординарные расходы - 5,4 тыс.у.е., доля меньшинства – 7,4 тыс. у.е..

Задание: Рассчитать прибыль от обычной деятельности, прибыль группы и чистую прибыль компании.

Задача 2

Условие: Сводный отчет об общих признанных прибылях и убытках корпорации «Viking» содержит следующие данные: прирост стоимости в результате переоценки 658 тыс. у.е.; курсовые разницы по инвестициям в зарубежные компании: сумма за отчетный год 48,9 тыс. у.е., реклассификация при продаже дочерней компании 42,1 тыс. у.е. Деловая репутация проданной дочерней компании составила 67,3 тыс. у.е..

Задание: Определить финансовый результат, непризнанный в отчете о прибылях и убытках.

Задача 3

Условие: Сводный отчет о движении денежных средств компании «Bungalo» за отчетный год содержит следующую информацию об инвестиционной деятельности фирмы:

- приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств – 3950 тыс. у.е.;
- приобретение основных средств – 42197 тыс. у.е.;
- приобретение нематериальных активов – 2370 тыс. у.е.;

- приобретение долгосрочных инвестиций – 981 тыс. у.е.;
- приобретение краткосрочных инвестиций – 6205 тыс. у.е.;
- займы выданные – 1854 тыс. у.е.;
- выбытие дочерних компаний, за вычетом выбытия денежных средств – 12449 тыс. у.е.;
- выбытие основных средств – 11765 тыс. у.е.;
- выбытие краткосрочных инвестиций – 2083 тыс. у.е.;
- полученные займы и лизинговые платежи – 1250 тыс. у.е.;
- дивиденды полученные – 4672 тыс. у.е.;
- государственные субсидии полученные – 3690 тыс. у.е..

Задание: Рассчитать сумму чистых денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность.

IAS 28 «Investments in associates»

МСФО 28 «Учёт инвестиций в ассоциированные предприятия»

Задачи

Задача 1

Условие: Международный холдинг «Britishairlines» выделяет значительные средства аргентинской фирме “Idalgo” на проведение модернизации имеющихся самолетов и прочего оборудования, с целью распространения своего влияния на авиа рынок стран Южной Америки.

Задание: Может ли проведение крупных операций между инвестором и объектом инвестиций являться подтверждением значительного влияния инвестора?
 Ответ объяснить.

Задача 2

Условие: Инвестору принадлежит контрольный пакет акций объекта инвестиций. При этом компания осуществляющая инвестиции не имеет

представительства в Совете директоров, не участвует в процессе выработки политики компании, не осуществляет крупные операции с объектом инвестиций.

Задание: Можно ли считать объект инвестиций – ассоциированной компанией?

Задача 3

Условие: Ниже представлены ситуации:

1 Инвестиция приобретается и держится исключительно с целью её последующей продажи в ближайшем будущем.

2 Инвестиция осуществляется в рамках строгих долгосрочных ограничений, которые существенно ограничивают способность передачи средств инвестору.

Задание: Определить, в каком случае можно использовать метод учета по долевному участию.

Задача 4

Условие: Мультинациональная компания, занимающаяся производством спортивной экипировки «Nike» приобрела 32 % голосующих акций завода по производству резины «Goom». Инвестиции осуществлены исключительно с целью продажи акции в недалеком будущем.

Задание: Определить, какой метод учета инвестиций должен применять инвестор. Как признаются доходы в соответствии с этим методом учета?

IAS 31 «Reporting of interests in joint ventures»

МСФО 31 «Финансовая отчётность о доходах в совместных предприятиях»

Задачи

Задача 1

Условие: Компании «Dress», “Boots”, “Heard” занимаются разработкой, пошивом и продажей стильной одежды. При этом они объединяют свои операции,

опыт и ресурсы. Каждый из участников осуществляет свою часть производственного процесса, несет свои затраты и получает свою долю выручки от продажи автомобилей.

Задание: Определить форму деятельности и документ, на основании которого определяется доля выручки от продажи.

Задача 2

Условие: Компания «Water», специализирующаяся на производстве прохладительных напитков составляя отчетность, объединяет свою долю запасов совместно контролируемой компании с запасами группы, представляющей сводную отчетность, а свою долю основных средств совместно контролируемой компании с аналогичными статьями сводной группы.

Задание: Определить порядок учета, который применяется компанией. Какой формат отчетности помимо приведенного может быть использован при этом порядке учета?

Задача 3

Условие: Ниже приведены ситуации:

- 1) Доля участия в совместно контролируемой компании приобретена и содержится исключительно с целью последующей продажи в будущем;
- 2) Фирма имеет долю своего участия в совместно контролируемой компании;
- 3) Совместно контролируемая компания функционирует в условиях строгих ограничений, которые существенно снижают её возможности по переводу средств участникам.

Задание: Определить, в каком случае можно использовать метод пропорционального сведения или метод учета по долевному участию. Ответ обосновать.

Задача 4

Условие: Газодобывающие компании «Gas», «Oil», «Ship», «Port» совместно контролируют и эксплуатируют газопровод. Каждая фирма использует трубопровод для транспортировки своего газа, за что несет оговоренную часть расходов на его эксплуатацию.

Задание: Определить тип совместной деятельности. Что должно признаваться в отчетности каждой фирмы в отношении долей участия при данном типе совместной деятельности?

IAS 24 «Related Party Disclosures»

МСФО 24 «Информация о связанных сторонах»

Задачи

Задача 1

Условие: Коммерческий банк предоставляет компании, специализирующейся на нанотехнологиях заем, обеспечивающий 90 % ее потребностей в капитале. Владелец этой компании является другом одного из исполнительных директоров банка. Заем предоставлен под залог имущества компании.

Задание: Является ли компания специализирующейся на нанотехнологиях связанной стороной с коммерческим банком?

Задача 2

Условие: Компания “Buch” торгует с компанией “Skuter”. Они не принадлежат к одной группе компаний, но основным акционером их материнских компаний является одно и то же юридическое лицо.

Задание: Являются ли компания “Buch” и “Skuter” связанными сторонами?

Задача 3

Условие: Компания «McAvto» покупает франшизу, чтобы управлять сетью ресторанов «McDonalds» в г. Санкт-Петербурге.

Задание: Является ли компания «McAvto» связанной стороной компании, которая продала ей франшизу.

2.9 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 19, 26, 32, 39)

Вопросы для самопроверки

- 1 Какие события относятся к событиям после отчетной даты?
- 2 Почему события после отчетной даты выделяют в отдельную группу?
- 3 Почему компании необходимо в ряде случаев создавать резервы?
- 4 В каких случаях создаются резервы?
- 5 Какие существуют методы отражения правительственной помощи?
- 6 Каким образом отражается в отчетности информация о вознаграждениях работникам?
- 7 Почему требуется отражать информацию о состоянии пенсионных планов компании?
- 8 В чем особенности отражения информации о пенсионных планах с установленными взносами и с установленными выплатами?
- 9 Почему отдельный стандарт посвящен банковской отчетности?
- 10 Что отличает финансовые активы от нефинансовых?
- 11 В чем особенности оценки финансовых активов и обязательств?
- 12 Какие виды оценок используются для отражения в отчетности финансовых активов и обязательств?
- 13 Какие существуют методы учетного отражения операций хеджирования?

Тесты для самопроверки

1 Название стандарта МСФО 10:

- а) Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике;
- б) Договора подряда;
- в) Условные события и события, произошедшие после отчетной даты.

2 Название стандарта МСФО 19:

- а) Вознаграждения работникам;
- б) Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике;
- в) Запасы.

3 МСФО 19 определяет следующий состав вознаграждений работникам:

- а) заработная плата, медицинское обслуживание, пенсии, страхование жизни, оплачиваемый отпуск, пособие по нетрудоспособности, участие в прибыли, премии;
- б) выходные пособия и пособие по безработице;
- в) верно а) и б);
- г) нет правильного ответа.

4 Название МСФО 20:

- а) Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи;
- б) Затраты по займам;
- в) Запасы

5 К правительственным субсидиям в соответствии с МСФО относят:

- а) дотации, премии, субвенции;
- б) дотации, займы, кредиты;
- в) дотации, премии;
- г) дотации, кредиты, займы, субвенции.

6 Субсидии, согласно МСФО могут быть получены:

- а) в денежной форме;
- б) в форме обязательства перед государством;

- в) верно а) и б);
- г) в натуральной и денежной формах.

7 МСФО 19 определяет следующий состав вознаграждений работникам:

- а) заработная плата, медицинское обслуживание, пенсии, страхование жизни, оплачиваемый отпуск;
- б) пособие по нетрудоспособности, участие в прибыли, премии и т.п.;
- в) выходные пособия и пособие по безработице;
- г) верно а) и б);
- д) верно а)+б)+в).

8 МСФО 19:

- а) устанавливает правила для учета и отражения в отчетности информации о вознаграждениях работников;
- б) применяется для отчетности по пенсионным планам в организациях;
- в) применяется по отношению к предприятиям, в которых уровень доходов, активов или занятости важен для экономической среды функционирования предприятия;
- г) верно а) и б).

9 В соответствии с МСФО 19 выходные пособия выплачиваются в результате:

- а) решения компании расторгнуть трудовое соглашение до достижения работником пенсионного возраста;
- б) решения работника об увольнении по собственному желанию при сокращении штатов в обмен на выплату выходного пособия;
- в) верно а) и б);
- г) нет верного ответа (приведите свой вариант ответа).

10 Название МСФО 37:

- а) Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых институтах;
- б) Резервы, условные обязательства и условные активы;
- в) Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.

11 Условный актив необходимо:

- а) признавать как возможный актив;
- б) признавать, если это определено в учетной политике;
- в) раскрывать в отчетности, если существует вероятность поступления в компанию будущих экономических выгод;
- г) признавать как расходы будущих периодов, если существует контроль со стороны компании.

12 Регулирует ли МСФО 37 порядок учета оценочных обязательств, условных обязательств и условных активов страховых компаний, возникающих из контрактов со страхователем:

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от выбранной учетной политики.

13 В соответствии с МСФО 37 оценочные обязательства – это:

- а) обязательства с неопределенными временем и суммой;
- б) обязательства с определенными временем и суммой;
- в) обязательства с неопределенным временем и определенной суммой;
- г) обязательства с определенным временем, но неопределенной суммой.

14 МСФО 37 определяет обязывающее событие как:

- а) событие, возникающее из событий прошлых периодов, в будущем приводящее к оттоку экономических выгод компании;
- б) событие, создающее юридическую или вмененную обязанность которое может быть урегулировано компанией;
- в) событие, которое создает юридическую или вмененную обязанность, в результате чего у компании отсутствует реалистичная альтернатива урегулированию этой обязанности.

15 Какие действия компании влекут возникновение вмененной обязанности:

- а) заявление компании о принятии на себя определенных обязательств;
- б) создание компанией обоснованных ожиданий у третьих сторон, что обязательства будут приняты;

в) установившаяся практика принятия компанией определенных обязательств;
г) публикуемая политика, предусматривающая принятие компанией определенных обязательств;

д) финансовые возможности компании принять на себя определенные обязательства.

16 Какие виды условных обязательств предусмотрены МСФО 37:

а) текущие обязанности, возможные обязанности, существенные обязанности;
б) существенные обязанности, предполагаемые обязанности, текущие обязанности;
в) возможные обязанности, существующие обязанности.

17 По каким причинам не признается существующая обязанность:

а) возникновение потребности в оттоке ресурсов для погашения обязанности не является вероятным;
б) сумма обязанности не может быть надежно оценена;
в) обязательство не контролируется компанией;
г) у компании отсутствует реальная возможность погасить обязанность.

18 Возможная обязанность возникает из:

а) прошлых событий;
б) текущих событий;
в) будущих событий.

19 Условные активы:

а) подлежат признанию компанией;
б) не подлежат признанию компанией;
в) обязанность передать актив третьим лицам.

20 Обременительный контракт – это контракт, по которому:

а) организация берет на себя обременение;
б) подтверждается поступление или не поступление экономических выгод в компанию;
в) неустранимые затраты на выполнение обязательств превышают потенциальные экономические выгоды.

21 В соответствии с положениями МСФО 37 реструктуризация – это программа, которая спланирована, контролируется руководством компании и существенно изменяет:

- а) структуру условных обязательств и условных активов;
- б) масштаб деятельности компании;
- в) способ ведения деятельности;
- г) структуру задолженности перед бюджетом.

22 Отличительными чертами оценочных обязательств от прочих обязательств компании являются:

- а) неопределенность в отношении времени и суммы;
- б) неопределенность в отношении источника погашения;
- в) неопределенность в отношении получателя средств.

23 Обязательно ли раскрывать сравнительную информацию об оценочных обязательствах в отчетности в соответствии с требованиями МСФО 37:

- а) да;
- б) нет;
- в) да, если оценочные обязательства переходят из одного отчетного периода в другой.

24 Оценочные обязательства по реструктуризации должны включать:

- а) все осуществленные затраты;
- б) прямые и косвенные затраты;
- в) только прямые затраты;
- г) только косвенные затраты.

25 Учитывается ли прибыль от ожидаемого выбытия активов при определении суммы оценочного обязательства:

- а) да;
- б) нет;
- в) это зависит от характера выбывающего актива;
- г) это зависит от характера потенциальных экономических выгод.

26 Должны ли признаваться оценочные обязательства для будущих потенциальных убытков:

- а) нет;
- б) в зависимости от степени вероятности формирования этих убытков;
- в) да.

27 Если в компании имеется обременительный контракт, как должна признаваться существующая по нему обязанность:

- а) как вмененная обязанность;
- б) как юридическая обязанность;
- в) как условное обязательство;
- г) как оценочное обязательство.

28 Риски и неопределенности, неизбежно окружающие многие события и обстоятельства должны учитываться (МСФО 37):

- а) при наилучшей оценке величины оценочного обязательства;
- б) при наихудшей оценке величины оценочного обязательства;
- в) при любой оценке величины оценочного обязательства;
- г) по средневзвешенной оценке величины оценочного обязательства.

29 Что представляет собой сумма оценочного обязательства при существенном влиянии временной стоимости денег:

- а) дисконтированное значение затрат, которые ожидается понести для исполнения обязанности;
- б) дисконтированное значение экономических выгод, которые могут быть получены;
- в) сумму, определенную экспертом-оценщиком.

30 Ставка дисконта, применяемая к сумме оценочного обязательства, по требованиям МСФО 37:

- а) должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие потоки денежных средств;
- б) не должна отражать риски, на которые были скорректированы будущие потоки денежных средств;

в) обычно отражает риски, на которые были скорректированы будущие потоки денежных средств.

31 В соответствии с МСФО 37, ставка дисконта, применяемая для текущей рыночной оценки временной стоимости денег:

- а) должны быть налоговыми ставками;
- б) должны быть посленалоговыми ставками;
- в) должны быть доналоговыми ставками.

IAS 20 «Government grants»

МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»

Задачи

Задача 1

1 октября 2006 года компания «Inosk» открыла новый завод в регионе, который правительство относит к зоне экономического развития. На эту же дату компания «Inosk» получила правительственный грант на сумму 20 млн. долларов в качестве финансовой поддержки дальнейшего развития завода. Грант состоял из двух частей:

Первая часть. 12 млн. долларов было выделено на строительство крупного завода стоимостью в 60 млн. долларов. Поскольку земля была арендована, то на всю сумму в 60 млн. долларов будет начисляться износ в течение 30 лет предполагаемого срока полезной службы завода.

Вторая часть. Оставшиеся 8 млн. долларов были предоставлены при условии, что занятость на заводе в течение не менее 5 лет будет поддерживаться на уровне минимум 200 работников. Если количество занятого персонала опустится ниже 200 в любое время в любой финансовый год в течение этих пяти лет, то 20 % от суммы гранта подлежит погашению в данном году. С 1 октября 2006 года 250 рабочих

приступили к работе на заводе, и по оценкам их количество, вероятнее всего, будет расти в течение следующих четырех лет.

12 млн. долларов, полученные на финансирование завода, были кредитованы Вашим помощником на отчет о прибылях и убытках в текущем году, на том основании, что завод был построен и пущен в эксплуатацию. Он не отразил в отчетности часть гранта в 8 млн. долларов, выделенную на поддержку трудовой занятости, руководствуясь тем, что существует потенциальная возможность погашения гранта. Износ в сумме 2 млн. долларов Ваш помощник отразил в отчете о прибылях и убытках.

Задание: Оценить правильность действий помощника. Ответ объяснить.

Задача 2

Условие: Концерн «Vanilla», занимающаяся производством кондитерских изделий, получил из государственного бюджета денежные средства на строительство склада в размере 900 тыс. у.е..

Задание: Отразить данную информацию в финансовой отчетности компании.

Задача 3

Условие: Провести классификацию хозяйственных операций, выделить государственную помощь, государственные субсидии, а также операции не относящиеся к указанным категориям. (таблица 15).

Таблица 15- Данные для решения

Хозяйственная операция	Классификационный признак	
	Государственная помощь	Государственная субсидия
1	2	3
Получение денежных средств на покупку основных средств	?	?
Беспроцентные ссуды	?	?
Получение денежных средств на строительство здания	?	?

Продолжение таблицы 15

1	2	3
Бесплатные маркетинговые услуги	?	?
Ссуды под низкий процент	?	?
Уменьшение задолженности перед бюджетом	?	?
Проведение водоснабжения за счет бюджетных средств	?	?
Финансовая помощь	?	?
Получение земельного участка, для строительства детских аттракционов	?	?
Компенсация за убытки, понесенные в прошлых учетных периодах	?	?
Получение в пользование участка недр	?	?

Задача 4

Условие: Компании «Amfibia» был выделен земельный участок в престижной части города для строительства аквапарка. Строительство началось 01.02. прошлого года и закончилось 30.12.отчетного года. Срок службы объекта установлен в 40 лет.

Задание: определить период времени, в течение которого субсидия будет признаваться в качестве дохода.

IAS 19 «Employee benebenefits»

МСФО 19 «Вознаграждения работникам»

Задачи

Задача 1

Условие: На начало 200_г. рыночная стоимость активов пенсионного плана компании «Zetta» составила 500 тыс. д.е., дисконтированная стоимость обязательств - 500 тыс.д.е. В течение отчетного периода стоимость текущих услуг - 100 тыс. д.е., взносы уплачиваемые в пенсионный фонд - 50 тыс. д.е., выплаченные пенсионные вознаграждения составили 120 тыс. д.е. В конце года фактическая стоимость активов пенсионного плана - 600 тыс. д.е., обязательств - 700 тыс.д.е. Актуарные

допущения следующие:

- процентная ставка принята равной 11 %;
- доходность инвестиций составила 14 %.

Задание: Определить процентные затраты, процентный доход, актуарную прибыль и убыток.

Задача 2

Условие: В 200_г. стоимость текущих услуг компании "West" составила 98 тыс. д.е., стоимость процентов 42 тыс.д.е., ожидаемый доход от активов плана 67тыс.д.е.

Задание: Определить актуарную прибыль или убыток.

Задача 3

Условие: Дисконтированная стоимость обязательств мультинациональной компании «LG» занимающейся производством и продажей бытовой техники равна 56 млн. у. е., справедливая стоимость на дату принятия актива 29 млн. у. е., стоимость прошлых услуг 40 млн. у. е .

Задание: Определить переходные обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами.

Задача 4

Условие: Стоимость текущих услуг нефтеперерабатывающего концерна «Oil Light» в 200_г. составила 2333 тыс. у.е. , затраты на проценты - 987 тыс.у.е., ожидаемый доход на активы плана 433 тыс.у.е. , актуарная прибыль 765 тыс.у.е.

Задание: Определите себестоимость актива пенсионного плана.

Задача 5

Условие: Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами компании «Vizion» за отчетный период - 900 тыс.у.е. , актуарные убытки - 399 тыс.у.е. , не признанная стоимость прошлых услуг – 122

тыс. у.е., справедливая стоимость активов пенсионного плана -189 тыс.у.е .

Задание: Определить величину признанную в качестве обязательства по плану с установленными выплатами.

IAS 10 «Events After the Balance Sheet Date»

МСФО 10 «События после отчетной даты»

Задача 1

У бухгалтера есть вопросы, связанные с событиями, произошедшими после 31 декабря 2008 года.

Следующие события произошли после отчетной даты, но до того как финансовая отчетность была утверждена к выпуску:

- осуществлен льготный выпуск 100 тыс. обыкновенных акций;
- произведены выплаты сотрудникам причитающейся им доли прибыли за 2008 год.

Задание:

1 Дайте определение событий произошедших после отчетной даты, в соответствии с МСФО 10 «События после отчетной даты».

2 Объясните, должны ли два вышеописанных события быть отражены в отчетности за 2008 год, если да, то каким образом.

Задача 2

Корпорация, отчетная дата которой приходится на 31 декабря, имеет долгосрочное внешнее обязательство, не покрытое валютным контрактом. Сумма в иностранной валюте была конвертирована по курсу на 31.12.XXX4 года и отражена в бухгалтерских регистрах в сумме 2 млн. в местной валюте.

27 февраля XXX5 года курс местной валюты значительно упал по отношению к доллару США. В этот день руководство компании приняло решение хеджировать дальнейший риск за счет валютного форвардного контракта, ограничивающего

обязательство до 6 млн. в местной валюте. Если бы данная ситуация была отражена на отчетную дату, то величина обязательств корпорации превысила бы справедливую стоимость ее активов.

Задание: Как следует классифицировать данную ситуацию и где должен быть признан финансовый результат?

IAS 37 «Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets»

МСФО 37 «Условные обязательства и условные активы, резервы»

Задача 1

Условие:

Компания по производству мышеловок начала экспортировать мышеловки в США. Рекламная кампания по мышеловкам включает лозунг «Лучший друг девушки». Общественность Калифорнии требует от компании уплаты 800 000 долларов, так как подобный рекламный лозунг унижает достоинство женщин. Юристы компании придерживаются мнения, что результат иска будет зависеть от судьбы, ведущего дело. Однако, по их оценкам, иск может быть аннулирован с 70 % вероятностью.

Задание: Определить целесообразность начисления резервов. Ответ объяснить.

Задача 2

Условие:

Компания «Bolid» специализируется на разработке и производстве спортивных автомобилей. В течение текущего года было произведено и продано 110 автомобилей. В процессе испытания, однако, был обнаружен серьезный дефект в рулевом механизме.

Все 110 клиентов были уведомлены о наличии дефекта и приглашены для его бесплатного исправления. Оценочная стоимость такого решения составит 1100 000 долларов.

Производитель рулевого механизма, компания «Coood», взяла на себя ответственность за дефект и приняла на себя обязательство возместить компании «Volid» все расходы.

Задание: Определить целесообразность начисления резервов. Ответ объяснить.

Задача 3

Условие:

У электроэнергетической компании есть контракт на покупку 1 миллиона кубометров газа по цене \$0.23 за кубометр общей стоимостью \$230 000. Рыночная цена аналогичного газа составляет \$0.16. Газ будет использоваться для получения электричества с его последующей продажей с прибылью.

Задание: Определить целесообразность начисления резервов. Ответ объяснить.

Задача 4

Условие:

Компания производит садоводческую продукцию. В отношении некоторых агрегатов она гарантирует, что, если в течение года в них будут обнаружены производственные дефекты, то компания обязуется отремонтировать или заменить их. В прошлом компании уже предъявлялись требования по гарантии на эти изделия.

Задание. Определить целесообразность начисления резервов. Ответ объяснить.

2.10 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Вопросы для самопроверки

- 1 Какие преимущества и недостатки имеет способ составления отчетности в формате МСФО путем трансформации?
- 2 Какие преимущества и трудности присущи ведению параллельного учета?
- 3 Какие основные разделы, как правило, присутствуют в плане счетов, составленного для формирования отчетности в формате МСФО?
- 4 Какие этапы выделяют для трансформации отчетности в формат МСФО?
- 5 Какие процедуры следует сделать для подготовки к ведению параллельного учета?

Задача

Условие:

Открытое акционерное общество «Камелия» учреждено в соответствии с Гражданским Кодексом и Законом «Об акционерных обществах» 15.09.1999 года. В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является производство-продажа автотранспорта, техники и запасных частей.

Уставный капитал организации составляет 360000 рублей.

Реквизиты ОАО «Камелия»:

Адрес: 460044, г. Оренбург, ул. С.Лазо, 59, тел. 524-963.

Коды: ОКПО – 15467893, ОКВЭД – 96.32.8

Р/сч. 407028108000000025 в АКБ «Банк Москвы» г. Оренбург

БИК 045354804, К/сч. 30101810800000000804

ИНН 5609000089, КПП 560901001

В соответствии с ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», на предприятии разработана учетная политика, утвержденная приказом генерального директора № 1 от 01.01.200_ года.

Лимит остатка кассы утвержденный обслуживающим банком на 200_ год составляет 10000-00 рублей, разрешается расходование выручки на выплату заработной платы, оплату командировочных и хоз. расходов. Обороты по счетам бухгалтерского учета за январь 200_ г представлены в таблице 16.

Выписка из приказа об учетной политике ОАО «Камелия»:

1 Бухгалтерская служба ОАО представляет собой структурное подразделение, возглавляемое главным бухгалтером.

2 Бухгалтерский учет имущества, обязательств и капитала ведется способом двойной записи. Для этого используется рабочий План счетов, разработанный на предприятии на основе типового Плана счетов.

3 Форма учета – автоматизированная с использованием программного продукта «1С. Бухгалтерия».

4 Первичные документы принимаются к бухгалтерскому учету от исполнителя, при наличии в них всех обязательных реквизитов и подписей должностных лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции.

5 Приобретение и заготовление материально-производственных запасов отражать по их фактической себестоимости, в соответствии с ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». Учет приобретенных МПЗ вести по фактической цене приобретения на счете 10 «Материалы» с субсчетами без использования счетов 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей», 16 «Отклонение в стоимости материальных ценностей».

6 Списание материалов в производство проводить методом ФИФО.

7 Амортизацию основных средств и нематериальных активов в соответствии с ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и ПБУ 14/00 «Учет нематериальных активов» начислять линейным способом.

8 Амортизацию по имеющимся на балансе объектам жилищного фонда не начислять.

9 Величину организационных расходов списывать ежемесячно равными долями в течение 20 лет. Для учета накопленной амортизации использовать сч. 04 «Нематериальные активы».

10 Затраты на текущий ремонт основных средств списываются ежемесячно на себестоимость готовой продукции.

11 Управленческие расходы учитываются на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

12 Готовая продукция учитывается по фактической себестоимости на счете 43 «Готовая продукция», без использования счета 40 «Выпуск продукции».

13 В оценку НЗП и ГП включаются затраты на производство, а так же общепроизводственные и общехозяйственные расходы.

14 Продукция считается реализованной по мере её отгрузки и предъявления счетов покупателям.

15 Вся дебиторская задолженность оценивается по стоимости реализованной продукции, резерв по сомнительным долгам не создается.

16 Начисление процентов по полученным кредитам в момент оплаты.

Оборотно-сальдовая ведомость ОАО «Камелия» за 200_ год представлена в таблице 16.

Таблица 16- Оборотно- сальдовая ведомость ОАО «Камелия» за 200_ год

Счет №	Наименование счета	Остатки на 01.01.200_ года		Обороты за период		Остатки на 31.12.200_ года	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5	6	7	8
01.1	Основные средства	9325802.44		677724.28	80402.08	9923124. 64	
02.1	Амортизация ОС		981481.14	13252.10	826243.45		1794472. 49
04	Нематериальны активы	147792.10		0.00	0.00	147792.1 0	
05	Амортизация НМА		43620.50	0.00	10096.26		53716.76
10.1	Сырье и материалы	5759.14		137581.10	107474.53	35865.71	

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7	8
10.2	Покупные полуфабрикаты и комплектующие	1360051.73		25585820.34	23790090.80	3155781.27	
10.6	Прочие материалы			98477.22	98477.22		
10.9	Инвентарь и хозяйственные принадлежности	1964.14		192743.88	190216.86	4491.16	
19.3	НДС по приобретенным ТМЗ	1039217.17		4819828.25	3536390.12	2322655.30	
20	Основное производство			20846084.86	20296558.58	549526.28	
26	Общехозяйственные расходы			2976775.58	2976775.58		
43	Готовая продукция			20108067.60	19857387.60	250680.00	
44	Расходы на продажу			1898241.44	1898241.44		
50.1	Касса организации	1823.28		704138.02	705193.17	768.13	
51	Расчетные счета	648012.67		30863323.44	31240869.97	270466.14	
52	Валютные счета	48256.96		373496.52	359419.76	62333.72	
57	Переводы в пути			3193988.04	3193988.04		
58.1	Паи и акции	7584.25		2703.44	2703.44	7584.25	
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками		6580299.22	21125166.44	28462450.69		13917583.47
60.2	Авансы выданные поставщикам и подрядчикам	996950.05		18257318.62	16262341.00	2991927.67	
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	2014453.00		29049616.09	17538675.10	13525393.99	
62.2	Расчеты по авансам полученным		1550453.56	9427276.8	15622359.8		7745536.56
66.1	Краткосрочные кредиты			5475706.01	5872598.15		396892.14
66.2	Проценты по краткосрочным кредитам			32412.00	32412.00		
68.1	Налог на доходы физических лиц	105.53		15209.93	18550.21		3234.75
68.2	НДС		613070.16	7939393.91	9580738.6		2254414.85
68.4	Налог на прибыль		116148.72	202722.25	328278.00		241704.47
68.5	Налог на землю			0.00	15515.88		15515.88
68.6	Акцизы		295508.66	323285.95	145634.21		117856.92
68.8	Налог на имущество		45400.9	102200.60	120388.96		63589.26

Продолжение таблицы 16

1	2	3	4	5	6	7	8
68.14	Таможенные пошлины		3834.18	8496.55	14344.82		9682.45
68.16	Транспортный налог		181548.10	182068.97	520.87		
68.99	Прочие налоги и сборы		1576.50	10003.28	31543.43		23116.65
69.1	Расчеты с ФСС	3885.76		16749.50	16328.10	4307.16	
69.2	Расчеты с ПФР			64812.13	78638.52		13826.39
69.3	Расчеты с ФОМС			8365.79	10110.92		1745.13
69.11	Расчеты по страхованию от НС и ПЗ			4023.72	4853.38		829.66
70	Расчеты с персоналом по оплате труда		33139.69	291434.94	295238.82		36943.57
71.1	Задолженность сотрудников по подотчетным суммам	14944.76		446433.77	468871.88		7493.35
73	Расчеты с персоналом по прочим операциям			7043.45	7043.45		
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	92.52		3530904.47	3515267.51	15729.48	
80	Уставный капитал		360000.00	0.00	0.00		360000.00
83.3	Добавочный капитал - результат переоценки ОС		1629557.57	0.00	0.00		1629557.57
84.1	Нераспределенная прибыль отчетного периода			895114.15	2287819.75		1392705.6
84.2	Нераспределенная прибыль прошлых лет		3283192.61	0.00	0.00		3283192.61
86	Целевое финансирование			0.00	27586.21		27586.21
97	Расходы будущих периодов	102136.08		90596.70	69966.55	122766.23	
ИТОГО		15718831.5	15718831.5	209998602.16	209998602.16	33391193.14	33391193.14

Аналитические данные о движении основных средств по их группам представлена в таблице 17.

Таблица 17-Данные о движении основных средств ОАО «Камелия» по их группам за 20__ год

Показатели	Здания и сооружения	Производственное оборудование	Вычислительная техника	Транспортные средства	Жилищный фонд	Прочие	Итого
На начало отчетного периода							
1	2	3	4	5	6	7	8
Первоначальная стоимость	6036199,40	1610011,19	1016210,2	123471,69	401062,76	138847,12	9325802,44
Накопленная амортизация	220457,6	370512,78	360473,40	19848,07	0,00	10189,28	981481,14
Остаточная стоимость	5815741,84	1239498,41	655736,82	103623,62	401062,76	128657,84	8344321,30
Поступления за период							
Первоначальная стоимость	57994,82	125570,56	450876,00	37015,76	0,00	6267,13	677724,28
Накопленная амортизация	-	-	-	-	-	-	-
Остаточная стоимость	57994,82	125570,56	450876,00	37015,76	-	6267,13	677724,28
Выбытие за период							
Первоначальная стоимость	64640,60	-	15761,48	-	-	-	80402,07
Накопленная амортизация	-	-	13252,10	-	-	-	13252,10
Остаточная стоимость	64640,60	-	2509,38	-	-	-	67149,97
Начисленная амортизация за период	270306,08	286295,59	197466,63	39696,14	-	32478,99	826243,45
На конец отчетного периода							
Первоначальная стоимость	6029553,67	1735581,74	1451324,74	160487,46	401062,76	1451074,26	9923124,64
Накопленная амортизация	490763,68	656808,37	544687,93	59544,22	0,00	42668,28	1794472,49
Остаточная стоимость	5538789,98	1078773,30	906636,8	100943,24	401062,76	102445,98	81328652,15

В ОАО «Камелия» учет амортизации по объектам ЖКХ ведется на забалансовых счетах. Начислено амортизации:

- на начало отчетного периода - 21853,63 рублей;
- на конец отчетного периода - 7648,92 рублей.

Данные об операциях с основными средствами и капитальными вложениями ОАО «Камелия» за 200_ год представлены в таблицах 18, 19, 20, 21.

Таблица 18 - Реализация основных средств в ОАО «Камелия» за 200_ год

Выручка от реализации ОС	96000,00
НДС по реализованным ОС	14644,07
Остаточная стоимость ОС	64640,60
Расходы, связанные с реализацией	?
Прибыль (убыток) от реализации ОС	16715,33

Таблица 19 - Изменение дебиторской задолженности по операциям, связанным с реализацией основных средств в ОАО «Камелия» за 200_ год

Дебиторская задолженность за ОС на начало периода	0,00
Выручка от реализации ОС	96000,00
Оплата реализованных ОС	96000,00
в т.ч. денежными средствами	96000,00
в т.ч. другими активами	-
Дебиторская задолженность за ОС на конец периода	0,00

Таблица 20- Ликвидация основных средств в ОАО «Камелия» за 200_ год

Оприходованные материалы в результате демонтажа	1200,00
Остаточная стоимость ОС	2509,38
Расходы по демонтажу и прочие расходы в связи с ликвидацией	
Убыток от ликвидации ОС	1309,38

Таблица 21 - Приобретение основных средств в ОАО «Камелия» за 200_ год

Задолженность по приобретению ОС (авансы выданные) на начало периода	0,00
Приобретены объекты ОС, в т.ч:	813269,07
- себестоимость	677724,27
- НДС	135544,80
Погашение задолженности, в т.ч:	813269,07
- денежными средствами	600000,00
- готовая продукция	212369,07
Задолженность по приобретению ОС (авансы выданные) на конец периода	0,00

Аналитические данные о движении групп нематериальных активов представлены в таблице 22.

Таблица 22 - Данные о движении нематериальных активов ОАО «Камелия» по их группам за 200_ год

Показатели	Патенты	Торговые марки	Организационные расходы	Итого
1	2	3	4	5
На начало отчетного периода				
Первоначальная стоимость	52291,20	12720,00	82780,90	147792,10
Накопленная амортизация	5791,19	2544,00	35285,32	43620,51
1	2	3	4	5
Остаточная стоимость	?	?	?	?
Поступления за период				
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-
Остаточная стоимость	-	-	-	-
Выбытие за период				
Первоначальная стоимость	-	-	-	-
Накопленная амортизация	-	-	-	-

Продолжение таблицы 22

1	2	3	4	5
Остаточная стоимость	-	-	-	-
Начисленная амортизация за период	5321,22	636,00	4139,04	10096,26
На конец отчетного периода				
Первоначальная стоимость	52291,20	12720,00	82780,90	147792,10
Накопленная амортизация	11112,41	3180,00	39424,36	53716,76
Остаточная стоимость	41178,80	9540,00	43356,54	94075,33

Аналитические данные о движении финансовых инвестиций по их группам представлены в таблицах 23, 24.

Таблица 23-Движение краткосрочных инвестиций ОАО «Камелия» за отчетный период по их группам

Показатели	Акции	Векселя	Итого
На начало отчетного периода			
Балансовая стоимость	-	-	0,00
Поступление за период	-	2703,44	2703,44
Выбытие за период	-	2703,44	2703,44
На конец отчетного периода			
Балансовая стоимость	-	-	0,00

Таблица 24-Движение долгосрочных инвестиций ОАО «Камелия» за отчетный период по группам

Показатели	Акции	Векселя	Итого
На начало отчетного периода			
Балансовая стоимость	7584,25	-	7584,25
Поступление за период	-	-	-
Выбытие за период	-	-	-
На конец отчетного периода			
Балансовая стоимость	7584,25	-	7584,25

ОАО «Камелия» владеет акциями, удостоверяющие владение паем в размере 5% капитала ОАО «BMW RUS», дающее право на получение части прибыли в виде дивиденда.

Векселя представляют собой высоколиквидные беспроцентные ценные бумаги, которые ОАО «Камелия» использует как инструмент для расчетов.

Аналитические данные движения кредитных средств представлены в таблице 25.

Таблица 25- Данные о движении краткосрочных кредитов ОАО «Камелия» за 20__ год

Показатели	Сумма, р.
1	2
Задолженность на начало периода	0,00
Поступление за период	5872598,15
в т.ч. денежными средствами	5872598,15
в т.ч. другими активами	-
Погашено за период	5475706,01
в т.ч. денежными средствами	5475706,01
в т.ч. другими активами	-
Задолженность на конец периода	396892,14
в т.ч. непогашенных в срок	-
в т.ч. к погашению в теч. 1 мес.	-
в т.ч. к погашению в теч. 3 мес.	396892,14
в т.ч. к погашению в теч. 1 года	-
в т.ч. к погашению позднее 1 года	-
Процентная ставка	21%

Кредиты получены ОАО «Камелия» в рамках кредитной линии (договор № Б-3 от 15.03.2002. в КБ «ОВК»), открытой на год. Лимит кредитования установлен в сумме 500 тыс. рублей. Процентная ставка 21%. В обеспечение данного кредита в залоге находятся ТМЗ на сумму 600 тыс. рублей. Расходы по процентам за апрель, май месяц 200_ года (10804,80 руб.) не были отражены в отчетности ОАО «Камелия» за 200_ год.

Аналитические сведения о структуре дебиторской и кредиторской задолженности за отчетный период представлены в таблице 26.

Таблица 26- Данные о распределении дебиторской и кредиторской задолженности
ОАО «Камелия» за 20__ год

№ счета	Название счета	Период погашения	Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
Текущая задолженность				
60.1	Расчеты с поставщиками и подрядчиками	Краткосрочная долгосрочная	-	13917583,46
60.2	Авансы выданные	Краткосрочная долгосрочная	2991927,67	-
62.1	Расчеты с покупателями и заказчиками	Краткосрочная долгосрочная	13525393,93	-
62.2	Авансы полученные	Краткосрочная долгосрочная	-	7745536,56
76.5	Расчеты с разными дебиторами и кредиторами	Краткосрочная долгосрочная	15729,48	-
	ИТОГО		16533051,08	21663120,02
Безнадежная дебиторская задолженность				
62.1	ООО «Русь»		247393,28	-
	ИТОГО		247393,28	-
Сомнительная дебиторская задолженность				
62.1	ЗАО «Жигули»		14980,20	-
62.1	ОАО «Ликос»		4948,59	-
62.1	ООО «Лада Ltd»		628745,64	-
	ИТОГО		648674,40	-

В состав безнадежной дебиторской задолженности (погашение не предвидится) включена задолженность предприятия – банкрота.

Состав и структура доходов ОАО «Камелия» представлена в таблице 28.

Таблица 28-Данные о структуре доходов ОАО «Камелия» за 20__ год

	Показатели	Продажи	Прочие доходы	Доходы от курсовых разниц	Доход по %	Доходы от операц й с ОС	Доходы прошлы х лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Доходы по основной деятельности								
90	Продажи	24105447.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24105447.77
	Итого доход от основной деятельности	24105447.77	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	24105447.77
Прочие доходы								
91	Проценты за хранение денежных средств нар/сч	0.00	0.00	0.00	30.53	0.00	0.00	30.53
91	Доход от реализации ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	80000.00	0.00	80.000.00
91	Доход от оприходования материалов при выбытии ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	1200.00	0.00	1200.00
91	Доход от реализации материалов	0.00	42526.28	0.00	0.00	0.00	0.00	42526.28
91	Курсовые разницы	0.00	0.00	11591.65	0.00	0.00	0.00	11591.65
91	Прочие доходы	0.00	7200.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7200.00
	Итого:	24105447.77	49726.28	11591.65	30.53	81200.00	0.00	24247996.23

Состав и структура расходов ОАО «Камелия» представлена в таблице 29.

Таблица 29-Данные о расходах ОАО «Камелия» за 200__ год

Ном ер чета	Показат ели	Себес тоимо сть ГП	Общие и админис тративн ые расходы	Комм ерчес кие расхо ды	Расхо ды по %	Расход ы по операц иям с ОС	Проч ие расх оды	Расхо ды от курсо вых разни ц	Налог на приб ыль	Расхо ды прош лых лет	Итого
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
Расходы по основной деятельности											
90	Себестоимость ГП	17069103,00	2862507,86	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19931610,86
90	Коммерческие расходы	0.00	0.00	1898241,44	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1898241,44

Продолжение таблицы 29

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	Итого расходы по основно йдеятел ьности	17069 103,0 0	286250 7,86	18982 41,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21829 852,3 0
Прочие расходы											
91.2	Процен ты по кредита м банка	0.00	0.00	0.00	32412, 00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32412, 00
91.2	Расход ы по реализа ции материа лов	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3205 8,1	0.00	0.00	0.00	32058 ,10
91.2	Налоги	0.00	181190 ,71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	18119 0,71
91.2	Услуги банка		289983 ,40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28998 3,40
91.2	Остат. ст-ть реализ. ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	6464 0,59	0.00	0.00	0.00	0.00	64640 ,59
91.2	Убыток от списани я ОС	0.00	0.00	0.00	0.00	2509, 38	0.00	0.00	0.00	0.00	2509, 38
91.2	Курсов ые разниц ы	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1309, 38	0.00	0.00	1309, 38
91.2	Благотв орит. помощь		34182, 71	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	34182 ,71
91.2	Штраф ы по хоздного ворам	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3016 7,66	0.00	0.00	0.00	30167 ,66
91.2	Расходы на путевки в санаторий	0.00	28706, 40	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	28706 ,40
99	Налог на прибыль	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	32827 8,00	0.00	32827 8,00
	Итого расходы	17069 103,0	339657 1,08	18982 41,44	32412 ,00	6714 9,97	6222 5,76	1309, 38	32827 8,00	0,00	228552 90,63

Рабочий план счетов в соответствии с МСФО, используется при трансформации отчетности в ОАО «Камелия» в таблице 30.

Таблица 30-Рабочий План счетов в соответствии с МСФО, принятый в ОАО «Камелия»

	Активы		Обязательства и собственный капитал
1	2	3	4
1000	ТЕКУЩИЕ АКТИВЫ	3000	ТЕКУЩИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1100	Денежные средства	3100	Счета к оплате
1300	Краткосрочные финансовые активы	3200	Авансы полученные
1400	Счета к получению	3300	Краткосрочные долговые обязательства
1500	Краткосрочная дебиторская задолженность	3400	Налоги к оплате
1600	Дебиторская задолженность по налогам	3500	Начисленные обязательства
1700	Товарно-материальные запасы	3600	Текущие обязательства
1800	Расходы, оплаченные авансом	3700	Доходы будущих периодов
1900	Отсроченные расходы	4000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
1990	Прочие текущие активы	4100	Долгосрочные обязательства
		4200	Долгосрочные отсроченные счета к оплате
		4300	Прочие долгосрочные обязательства
2000	ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ	5000	СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ
2100	Основные средства	5100	Уставный капитал
2200	Инвестиционная собственность	5200	Неоплаченный капитал
2300	Нематериальные активы	5300	Дополнительно оплаченный капитал
2400	Долгосрочные финансовые активы	5400	Дополнительно не оплаченный капитал
2500	Долгосрочные инвестиции	5500	Резервный капитал
2600	Долгосрочная дебиторская задолженность	5600	Нераспределенная прибыль

Задание: Провести перекладку бухгалтерской (финансовой) отчетности ОАО «Камелия» за 20__ год в формат МСФО методом трансформации.

2.11 Система учета и отчетности GAAP

Вопросы для самопроверки

- 1 Что представляют собой GAAP?
- 2 С какими стандартами полностью совместимы GAAP?
- 3 Какие стандарты IAS или GAAP являются наиболее детализированными?
- 4 Какое основное назначение имеют «Мнения»?
- 5 Что собой представляют собой «Этические правила»?
- 6 В форме чего Совет по разработке стандартов учета формулирует стандарты?
- 7 Сколько положений выпустил Совет по стандартам финансового учета с момента своего образования?
- 8 Какие документы входят в состав GAAP?
- 9 Какие положения, издаваемые Советом, отражают концептуальные основы стандартов, но в состав GAAP не входят?
- 10 Какие дополнительные источники включают GAAP?
- 11 Из каких этапов состоит разработка и внедрение стандартов?
- 12 Сколько примерно занимает процесс разработки и внедрения стандартов?
- 13 Возможен ли дальнейший пересмотр изданных GAAP?
- 14 Кто может принимать участие в разработке и внедрении стандартов?
- 15 Какое количество голосов необходимо для принятия или отклонения проекта нового стандарта?
- 16 Что предпринял совет АИДОБ для избежания возникновения возможности прямого государственного вмешательства в разработку стандартов учета?
- 17 Как осуществляется отчетность в государственных учреждениях и органах федерального уровня?

18 На какие организации распространяется деятельность Совета по учету в государственных учреждениях?

19 На кого возложен контроль за соблюдением GAAP?

20 С чем может быть связан интерес российских коммерческих структур к GAAP?

Организации, занимающиеся разработкой учетных стандартов в США

1 Какая структура в составе АИДОБ положила начало разработки GAAP?

2 Под чьим пристальным вниманием Совет по стандартам финансовой отчетности разрабатывает GAAP?

3 Каким органом окончательно утверждаются стандарты?

4 Какая структура в составе АИДОБ создана для контроля за деятельностью Совета по стандартам финансового учета и её финансирования?

5 Чем была обусловлена постоянная реорганизация звеньев в структуре АИДОБ с момента его создания и до сегодняшних дней?

6 В чем состояла деятельность первого в истории США органа по стандартизации финансового учета - Комитета по процедуре учета?

7 Что послужило основной причиной ликвидации Совета по принципам учета и создания Совета по стандартам финансового учета?

8 Какие структурные и организационные характеристики отличают современный Совет по стандартам финансового учета от его предшественников?

9 Кому подотчетны все члены Совета?

10 Сколько членов входит в Совет и какие их полномочия?

11 Какое число членов имеет право голоса в Совете?

12. Какая структура в составе Совета создана для решения возникающих проблем?

13 Из кого формируется целевая группа, ориентированная на решение возникающих проблем?

14 Какие организации принимают активное участие в общественной дискуссии по поводу того или иного стандарта учета?

15 В чем состоит роль Американской ассоциации бухгалтерского учета в подготовке GAAP?

16 Чем занимается Институт финансовых руководителей? 17.Посредством чего организации профессиональных бухгалтеров воздействуют на принятие стандартов?

18 В чем состоит основная деятельность Консультативного совета по финансовому учету?

19 Кем осуществляется контроль за соблюдением стандартов со стороны государства?

20 Как АИДОБ контролирует деятельность бухгалтеров?

Положения о концепциях финансового учета

1 Сколько положений создано?

2 Охарактеризуйте SFAC № 1.

3 Какие задачи помогает решить информация, предоставляемая SFAC №1?

4 Охарактеризуйте SFAC №2.

5 На какие группы в зависимости от степени важности делятся требования в SFAC №2?

6 В чем сущность первостепенных требований, указанных в SFAC №2?

7 Дайте характеристику второстепенных требований в SFAC №2.

8 Назовите цели содержания SFAC №4.

9 Определите цель SFAC №5.

10 Назовите основные разделы SFAC №5.

11 Дайте характеристику разделу «Критерии признания данных в финансовом учете» SFAC №5.

12 Охарактеризуйте раздел «Допущения относительно объекта учета» SFAC №5.

13 Перечислите основные принципы раздела «Принципы ведения финансового учета» SFAC №5.

14 Что является «границами ведения финансового учета» в SFAC №5?

15.Перечислите основной перечень финансовых отчетов общего назначения по SFAC №5.

16 Назовите основную цель и дайте краткую характеристику содержания SFAC №6.

17 Из скольких важнейших элементов состоит SFAC №6 (назовите их)?

18 Дайте характеристику такому элементу SFAC №6 как «доходы».

19.Охарактеризуйте элемент «затраты» SFAC №6.

20 Охарактеризуйте элемент «обязательства» SFAC № 6

Тесты для самопроверки

1 Стандарты GAAP являются:

- а) международно-признанными;
- б) локально-признанными;
- в) национально-признанными стандартами бухгалтерского учета.

2 Совет по стандартам финансового учета – FASB занимается разработкой стандартов GAAP:

- а) на регулярной основе;
- б) согласно имеющимся запросам;
- в) частично как вспомогательная структура.

3 Совместимы ли стандарты GAAP с международными стандартами IAS:

- а) да, частично;
- б) да, полностью;
- в) абсолютно несовместимы.

4 Какие типы счетов относятся к категории основных:

- а) активы, пассивы, прибыли и убытки;
- б) активы, доходы, капитал акционеров;

в) активы, пассивы, капитал акционеров.

5 Какое профессиональное сообщество непосредственно ведет работу по созданию GAAP:

- а) FASB – совет стандартов финансового учета;
- б) FAF – фонд финансового учета;
- в) SEC – комитет по ценным бумагам и обмену.

6 В соответствии с GAAP существуют ситуации, когда потенциальные убытки не начисляются, но должны быть обязательно отражены в отчетности. Это ситуация, когда:

- а) степень вероятности убытка велика, но он не может быть оценен;
- б) степень вероятности убытка мала и он может быть оценен;
- в) вероятность убытка средняя.

7 В состав институционализированных инвесторов положением «Цели финансовой отчетности коммерческих предприятий» включены:

- а) фирмы – нерезиденты страны;
- б) инвестиционные компании, фонды, банки и другие специализирующиеся на инвестиционных целях;
- в) компании – кредиторы, предоставляющие займы на срок более 12 месяцев.

8 Государственным органом контроля за разработкой стандартов GAAP является:

- а) FAF – фонд финансового учета;
- б) SEC – комиссия по ценным бумагам и обмену;
- в) советами штатов по бухгалтерскому учету и судами.

9 Окончательное утверждение стандартов и предание им силы законов осуществляется:

- а) конгрессом США;
- б) президентом США;
- в) департаментом финансов.

10 С целью привлечения средств для организации FASB были привлечены:

- а) FAF;
- б) APB;
- в) SEC

11 «Общепринятые принципы бухгалтерского учета и отчетности» предписывают оценивать ТМЗ по:

- а) стоимости их приобретения;
- б) остаточной стоимости;
- в) либо по стоимости приобретения, либо по рыночной стоимости, выбирая наименьшую из них.

12 Год образования FASB:

- а) 1973г.;
- б) 1969г.;
- в) 1950г.

13 Располагает ли FASB возможностью привлечение консультантов из различных сфер в экономике для помощи в разработке стандартов:

- а) нет;
- б) да;
- в) в исключительных случаях.

14 Документы формирующиеся GAAP:

- а) положение о стандартах финансового учета;
- б) бюллетени по исследованию в области бухгалтерского учета;
- в) положение о концепциях финансового учета.

15 Положение «Признание и изменение показателей в финансовых отчетах коммерческих предприятий» содержит допущение относительно объекта учета:

- а) объект учета – самостоятельная хозяйственная единица;
- б) отсутствие единицы измерения;
- в) объект учета может прерываться в процессе учета.

16 Число членов FASB имеющих право голоса составляет:

- а) из 9 человек – 5;
- б) из 18 – 10;
- в) из 7 – 7.

17 При одношаговом способе отчет о прибылях и убытках делится на категории:

- а) доходы, прибыль, нераспределенная прибыль и затраты убытки, прочие затраты на производство;
- б) доходы и затраты;
- в) доходы, прибыль и затраты, убытки.

18 Контроль государства за соблюдением GAAP предоставлен:

- а) комиссии по ЦБ и обмену;
- б) конгрессом;
- в) советами штатов по бухгалтерскому учету и судами.

19 Срок полномочий членов FASB:

- а) 10 лет;
- б) 5 лет;
- в) 7 лет.

20 В соответствии с требованиями GAAP а необходимости показать начальный баланс денежных средств, их изменение и конечный баланс в отчете о движении денежных средств существует раздел:

- а) выверка отчетов;
- б) движение денежных средств в связи с основной деятельностью;
- в) движение денежных средств в связи с финансовой деятельностью.

21 В течение учетного периода в соответствии с циклом учета выполняется следующая работа:

- а) запись в журнал и проводка корректировочных журнальных записей;
- б) подготовка не откорректированного предварительного баланса;
- в) проводка информации из журналов в бухгалтерскую книгу.

22 Одним из способов применения принципов бухгалтерского учета в ГААР является:

- а) применение бухгалтерских оценок (остаточной стоимости основных средств, резерва на сомнительные долги, других оценочных показателей бухгалтерского учета);
- б) изменение субъекта учета;
- в) переход к предыдущему принципу бухгалтерского учета.

23 Целью какого этапа из цикла учета является сверка равенства дебетов и кредитов и упрощение подготовки финансовой отчетности:

- а) проводка информации из журналов в бухгалтерскую книгу;
- б) подготовка не откорректированного предварительного баланса;
- в) подготовка скорректированного пробного баланса.

24 Финансовая отчетность компании в соответствии с требованиями ГААР включает

- а) отчет о прибылях и убытках; балансовый отчет и отчет о движении денежных средств;
- б) отчет о нераспределенной прибыли;
- в) отчет об акционерном капитале;
- г) верно а)+б);
- д) верно а)+б)+в).

25 ГААР – это:

- а) принципы учета принятые в США.
- б) внутренние стандарты учета в США;
- в) принципы учета, принятые Комитетом по международным стандартам учета;
- г) директивы ЕЭС в области корпоративного законодательства.

26 Согласно ГААР прибыль на акцию:

- а) рассчитывается только для простых акций;
- б) рассчитывается для привилегированных акций;
- в) верно а) и б);
- г) не рассчитывается.

27 При ведении бухгалтерского учета в соответствии с МСФО и общепринятыми Принципами бухгалтерского учета GAAP используются:

- а) семь основных типов счетов, подразделяющихся на две категории;
- б) десять основных типов счетов, подразделяющихся на две категории;
- в) тридцать основных типов счетов, подразделяющихся на 4 категории;
- г) пять основных типов счетов, подразделяющихся на 2 категории.

28 В соответствии с GAAP временные счета – это ...

- а) доходы, расходы, прибыли и убытки;
- б) доходы и расходы;
- в) активы, обязательства, капитал;
- г) прибыли и убытки

29 Отчет о движении денежных средств в формате GAAP включает следующие разделы:

- а) движение денежных средств в связи с основной, инвестиционной и финансовой деятельностью;
- б) выверка счетов;
- в) последствия изменения курса обмена иностранных валют;
- г) верно а) и б);
- д) верно а), б), в).

3 Задания для самостоятельной работы

3.1 МСФО 40 «Инвестиционная собственность»

Вопросы для самопроверки

- 1 Понятие инвестиционной собственности.
- 2 Основные термины, используемые в стандарте.
- 3 Примеры объектов, не являющихся инвестиционной собственностью.

4 В каких случаях инвестиционная собственность может признаваться в качестве актива.

5 Виды затрат не включаемые в стоимость инвестиционной собственности.

6 Как оценивается объект инвестиционной собственности на момент его принятия к учету.

7 Виды затрат, которые могут отражаться в качестве расходов и не могут быть капитализированы.

8 Понятие справедливой стоимости инвестиционной собственности.

9 Случаи, когда невозможно определить справедливую стоимость инвестиционной собственности.

10 Случаи перевода объекта из одной группы собственности в другую.

11 Случаи выбытия объектов инвестиционной собственности.

12 Информация, которую раскрывает владелец инвестиционной собственности в финансовой отчетности.

13 Учет объектов инвестиционной собственности по справедливой стоимости.

14 Учет объектов инвестиционной собственности по фактической стоимости.

15 Что отражают суммы признаваемые в отчете о прибылях и убытках.

Тесты для самопроверки

1 К объектам инвестиционной собственности относится:

- а) земля и здания;
- б) финансовые вложения;
- в) ценные бумаги.

2 Справедливая стоимость – это сумма, за которую актив:

- а) может быть продан зарубежным компаниям;
- б) может быть обменян при бартерной сделке;
- в) может быть обменян между осведомленными сторонами, желающими совершить такую операцию на общих условиях.

3 Средства не сдаваемые в аренду:

а) могут учитываться в качестве объектов инвестиционной собственности;
б) могут учитываться как объекты инвестиционной собственности, если это государственное предприятие;

в) не могут учитываться в качестве объектов инвестиционной собственности.

4 Что является примером инвестиционной собственности:

- а) средства, сдаваемые в финансовую аренду;
- б) свободное здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду;
- в) средства, создаваемые для третьих лиц.

5 Если средства частично являются инвестиционной собственностью и частично не сдаются в аренду, компания их должна учитывать в качестве:

- а) инвестиционной собственности;
- б) в качестве средств, используемых для собственных нужд;
- в) каждая часть должна учитываться отдельно.

6 Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:

- а) учитываются как отложенные расходы;
- б) капитализируются;
- в) признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

7 Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются:

- а) юридические услуги;
- б) накладные расходы, связанные с приобретением объекта;
- в) сумма амортизации.

8 В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, то новый актив оценивается:

- а) по справедливой стоимости;
- б) по остаточной стоимости;
- в) по договорной стоимости.

9 В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть оценен точно:

- а) используется ликвидационная стоимость;

- б) используется стоимость переданного актива;
- в) актив не может капитализироваться.

10 Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:

- а) в резерв переоценки;
- б) в отчет о прибылях и убытках;
- в) в качестве непредвиденных или чрезвычайных статей.

11 Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения реконструкторских работ, этот объект:

- а) продолжает классифицироваться как инвестиционная собственность;
- б) переводится в запасы;
- в) переводится в состав средств, используемых для собственных нужд.

12. Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:

- а) должны сопровождаться переоценкой активов на дату перевода;
- б) не влияют на балансовую стоимость активов;
- в) такие переводы запрещены.

13. Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:

- а) когда компенсация признается дебиторской задолженностью;
- б) когда произошла потеря объекта;
- в) когда произошло перечисление средств на расчетный счет организации.

14. Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:

- а) дисконта по дохода;
- б) выручки;
- в) дохода в отчете о прибылях и убытках.

15. Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:

- а) полученные денежные средства;
- б) полученные денежные средства за вычетом балансовой стоимости актива;
- в) полученные денежные средства за вычетом ликвидационной стоимости актива.

Задачи

Задача 1

Условие: Компания "Trend LTD" имеет в собственности несколько объектов:

- новый офис, в который компания переезжает с нового года;
- клуб для своих сотрудников;
- участок земли, на котором будут построены дополнительные производственные площади;
- право на финансовую аренду здания на 99 лет, которое планируется сдавать в операционную субаренду.

Задание: Определить какие из перечисленных объектов относятся к объектам инвестиционной собственности.

Задача 2

Условие: Компания «BEST» приобрела земельный участок и здание завода. Советом директоров было принято решение о сносе здания и строительстве помещений, которые в будущем будут сдаваться под офисы. Стоимость земли, завода, а также затраты на новую постройку решено включить в стоимость объекта.

Задание: Определить обоснованность данного решения компании.

Задача 3

Условие: Компания "LTD" и компания "XXL" в мае 200_ года произвели по договору мены обмен активами. Компания "LTD" осуществила платеж на сумму 500 000 у.е. и дополнительно передала автомобиль, справедливая стоимость которого 100 000 у.е., в обмен на здание, которое планируется сдавать в аренду

третьим лицам. Справедливую стоимость здания в данный момент времени определить невозможно из-за сложившейся ситуации на рынке.

Задание: Определить стоимость здания, по которой компания "LTD" может принять его к учету.

Задача 4

Условие: Компания "INTEL" приобрела здание детского сада, которое в течение года сдавалось в аренду третьим лицам. Объект классифицировался, как инвестиционная собственность и учитывался по фактической стоимости приобретения. Через год советом директоров компании было принято решение о прекращении аренды и использовании здания для собственных нужд, при этом его балансовая стоимость осталась неизменной.

Задание: Определить повлекут ли операции перевода объекта из разряда инвестиционной собственности в разряд средств используемых для собственных нужд появление сумм прибылей или убытков?

Задача 5

Условие: Какие затраты включаются в стоимость инвестиционной собственности:

- затраты на ремонт;
- расходы на оплату труда;
- оплата юридических услуг;
- затраты на запасные части;
- налоги на сделки с собственностью.

Задача 6

Условие: Компания "Capital" в отчетном периоде получила часть здания в финансовую аренду. Советом директоров было принято решение о реконструкции здания и дальнейшей передачи его в субаренду.

Задание: Определить возможность классификации данного объекта как инвестиционную собственность на протяжении всего срока реконструкции.

3.2 IFRS 5 «Non-Current Assets Held for Sale and Discontinued Operations»

МСФО 5 «Долгосрочные активы, удерживаемые для продажи, прекращенная деятельность»

Задача 1

Компания «Omega» использует затратную модель для оценки своих основных средств. Один из ее объектов недвижимости был отражен в отчете о финансовом положении на 31 марта 2007 года в оценке \$6 млн. Амортизируемая часть этого объекта оценивалась в \$3,6 млн. на 31 марта 2007 года и оцениваемый срок полезной службы недвижимости на 31 марта 2007 года был равен 18 годам. Компания «Omega» начисляет износ по объектам недвижимости на ежемесячной основе. 1 января 2008 года компания «Omega» решила продать объект недвижимости, поскольку он был лишним по требованиям бизнеса, и начала активный поиск покупателя. 1 января 2008 года компания «Omega» оценила рыночную стоимость недвижимости в \$7,1 млн., а предполагаемые затраты на реализацию в \$80,000. Эти оценки сохранили свою актуальность на 31 марта 2008 года. Недвижимость была продана 1 июня 2008 года и чистые поступления составили \$7 млн.

Задание: Объясните, подтвердив соответствующими расчетами, каким образом объект недвижимости будет отражаться в финансовой отчетности компании «Omega» за год, закончившийся 31 марта 2008 года и за год, закончившийся 31 марта 2009 года.

Задача 2

Компания «Inosk» составляет консолидированную финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на 31

декабря. Ваш помощник не уверен в правильности отражения трех операций, перечисленных ниже:

30 июня 2007 года руководство компания «Inock» решило реализовать объект недвижимости, поскольку компания не испытывала необходимости в данном объекте. Компания поручила агентам найти подходящего покупателя и рекламировала недвижимость по разумной коммерческой цене. В результате переоценки с использованием модели переоценки, изложенной в МСФО (IAS) 16 «*Основные средства*», стоимость объекта недвижимости составила 12 млн. долларов по состоянию на 31 декабря 2006 года. Амортизируемый элемент данного объекта был оценен в 6 млн. долларов на 31 декабря 2006 года, а срок полезной службы этого элемента на ту же дату был оценен в 30 лет. компания «Inock» начисляет износ на внеоборотные активы ежемесячно по методу равномерного списания. 30 июня 2007 года руководство оценило рыночную стоимость объекта недвижимости в 12.5 млн. долларов, а затраты на его реализацию в 300,000 долларов. Недвижимость была продана 30 сентября 2007 года. Чистая выручка от реализации составила 12.8 млн. долларов.

Задание:

Объясните, как повлияет данный объект недвижимости на финансовую отчетность компании компания «Inock» за год, закончившийся 31 декабря 2007 года. Отдельно следует указать:

- первоначальный эффект по состоянию на 1 января 2007 года;
- изменения за период с 1 января 2007 года по 30 июня 2007 года;
- влияние решения о продаже недвижимости 30 июня 2007 года;
- влияние факта реализации недвижимости 30 сентября 2007 года.

Задача 3

Компания «Mega» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Следующие операции имели место за год, закончившийся 30 сентября 2007 года:

31 июля 2007 года компания «Mega» приняла решение продать дочернюю компанию «Tetta», где доля ее участия составляет 100%. Хозяйственная деятельность компании «Tetta» существенно отличается от бизнеса остальных компаний группы. Чистые активы компании «Tetta» на 31 июля 2007 года были отражены в консолидированной финансовой отчетности компании «Mega» по чистой балансовой стоимости в 200 млн. долларов и включали:

	в млн. долларов
Деловая репутация (не подвергшаяся обесценению)	40
Прочие активы	260
Обязательства	<u>(100)</u>
	<u>200</u>

31 июля компания «Mega» сразу начала искать покупателя, и по первоначальным предположениям цена реализации (без учета дополнительных затрат, связанных с продажей) могла бы составить 170 млн. долларов. Ни один из идентифицируемых активов компании «Tetta» не пострадал от обесценения на 31 июля. Балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов компании «Tetta», отраженная в консолидированном балансе по состоянию на 30 сентября 2007 года, была приблизительно равна их балансовой стоимости на 31 июля 2007 года. По последним данным переговоры по этой сделке значительно продвинулись, и уже есть покупатель, который готов заплатить 170 млн. долларов (без учета затрат, связанных с продажей). Ожидается, что сделка по продаже компании завершится в начале 2008 года.

Задание:

Объясните, как будущая продажа компании «Tetta» повлияет на консолидированную финансовую отчетность компании «Mega» за год, закончившийся 30 сентября 2007 года.

Задача 4

Компания «Vega» готовит финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Следующие операции произошли за год, закончившийся 31 марта 2007 года:

Компания «Vega» отражает основные средства по переоцененной стоимости. Один из объектов недвижимости отражен в балансе компании по состоянию на 31 марта 2006 по рыночной стоимости, определенной в 5 млн. долларов на эту дату. По состоянию на 31 марта 2006 года, амортизируемая величина данного объекта была оценена в 3.2 млн. долларов, а предполагаемый срок его полезной службы на ту же дату был оценен в 20 лет.

1 января 2007 года компания «Vega» решила реализовать данный объект недвижимости, так как он не являлся необходимым, и начала активный поиск покупателя.

На 1 января 2007 года рыночная стоимость объекта оценивалась компанией «Vega» в 5.1 млн. долларов, а затраты на его реализацию – в 80,000 долларов. Эти оценочные данные остались верны на 31 марта 2007 года.

Недвижимость была продана 10 июня 2007 года. Чистая выручка от реализации составила 5.15 млн. долларов.

Задание:

Объясните, как данный объект недвижимости был бы отражен в финансовой отчетности компании «Vega» за год, закончившийся 31 марта 2007 года, и за год, заканчивающийся 31 марта 2008 года.

Задача 5

Корпорация «VOGE» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2008 г. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения ряда операций, и обратился к Вам за советом:

1 ноября 2008 года компания приняла решение о закрытии одного подразделения, чтобы сосредоточиться на основной деятельности. Это решение предполагало продажу дочерней компании. Чистые активы этой дочерней компании составляли 60 млн. у.е. по состоянию на 1 ноября 2008г. и 61 млн.у.е. на 31 декабря 2008 г. Её прибыль после налогообложения, за год заканчивающийся 31 декабря

2008г., составила 6 млн.у.е. (5 млн. у.е. за год, закончившийся 31 декабря 2007г.). Корпорация «VOGE» ведет активные переговоры с покупателем, который согласился заплатить 80 млн. у.е.. Ожидается, что сделка по продаже завершится к 30 июня 2009г. Ваш помощник не предлагает какого-либо способа отражения этой операции в отчетности, поскольку сделка завершится лишь в 2009 году.

Задание: Оценить действия помощника. Ответ объяснить.

Задача 6

Условие. Компания «Laura» продала сегмент операционной деятельности в течение года за 12 млн. у.е.. До момента продажи сегмент отразил выручку в сумме 4 млн. у.е. и операционные затраты в сумме 7 млн.у.е.. Компания «Laura» работает в условиях 30% ставки налога на прибыль.

Задание: Опишите, какие раскрытия по поводу продажи сегмента должны быть сделаны в отчетности компании «Laura» в соответствии с IFRS 5.

3.3 IAS 21 «The effects of changes in foreign exchange rates»

МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Вопросы для самопроверки

- 1 Цель МСФО 21.
- 2 Что относится к операциям в иностранной валюте.
- 3 Сфера применения МСФО 21.
- 4 Определение курсовой разницы и способы ее признания в соответствии с МСФО.
- 5 От чего зависит метод, используемый для пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности.
- 6 Перечислить критерии, в соответствии с которыми деятельность за рубежом классифицируется как зарубежная компания.

7 Какие процедуры должна выполнить отчитывающаяся компания при пересчете финансовой отчетности зарубежной компании и включаемая в финансовую отчетность первой.

8 Требуется ли стандарт раскрытия причин использования другой валюты.

9 Какие виды зарубежной деятельности выделяют в соответствии со стандартом.

10 Является ли частичное списание балансовой стоимости зарубежной компании реализацией.

11 В чем отличие зарубежной компании от зарубежной деятельности.

12 Определение конечного курса.

13 Определение чистых инвестиций в зарубежную компанию в соответствии со стандартом.

14 Какой курс должен использоваться при представлении статей в иностранной валюте на каждую отчетную дату.

15 Случаи включения и не включения курсовой разницы в балансовую стоимость актива.

16 Какая информация должна быть раскрыта в случае изменения классификации значимой зарубежной деятельности.

17 Почему курсовые разницы, возникающие по расчетам с дочерними и зависимыми компаниями, не могут исключаться при составлении сводной отчетности. В какой форме сводной отчетности отражаются данные курсовые разницы.

Тесты для самопроверки

1 В соответствии с МСФО 21 «валютный курс» - это:

- а) коэффициент обмена одной валюты на другую;
- б) текущий валютный курс на отчетную дату;
- в) нет правильного ответа.

2 Если операция и расчет по ней осуществляется в течение одного и того же отчетного периода, то курсовая разница признается:

- а) в периоде, следующим за отчетным;
- б) в этом же периоде;
- в) не признается.

3 Неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по фактической стоимости приобретения представляются исходя из:

- а) валютных курсов, действующих на момент определения стоимости;
- б) конечного курса;
- в) нет правильного ответа.

4 Для учета курсовой разницы согласно стандартам применяется:

- а) нормативный метод;
- б) альтернативный метод;
- в) все вышеперечисленное верно.

5 Затрагивает ли стандарт учет при хеджировании валютных статей:

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, за исключением классификации разниц обменных курсов, возникающей по валютному обязательству, учтенному в качестве страховки чистой инвестиции в зарубежную компанию.

6 Пересчет финансовой отчетности зарубежной компании выражается в признании курсовой разницы, возникающей в результате:

- а) пересчета статей доходов и расходов по валютным курсам на дату осуществления операций;
- б) пересчет активов и обязательств по конечному курсу;
- в) все вышеперечисленное верно.

7 Согласно МСФО 21 компания, осуществляя деятельность, связанную с иностранной валютой может:

- а) проводить операции в иностранной валюте;
- б) иметь зарубежное производство;

в) все вышеперечисленное верно.

8. В соответствии с МСФО 21 «зарубежная компания» – это:

а) зарубежное производство, деятельность которого не является неотъемлемой частью деятельности отчитывающейся компании;

б) дочерняя компания или филиал, отчитывающейся компании, которые находятся в другой, нежели отчитывающаяся компания стране;

в) зарубежное производство, деятельность которого является неотъемлемой частью деятельности отчитывающейся компании.

9 Неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по справедливой стоимости должны представляться, исходя из:

а) конечного курса;

б) валютных курсов, которые действовали на момент определения стоимости;

в) валютного курса на дату совершения операции.

10 Если компания может погасить или хеджировать обязательства в иностранной валюте, возникающее при приобретении актива, то курсовая разница:

а) включается в балансовую стоимость актива;

б) не включается в балансовую стоимость актива;

в) включается в балансовую стоимость актива, при условии, что скорректированная балансовая стоимость не превышает наименьшее из двух значений: затрат на замену актива и суммы, возмещаемой за счет продажи или использования актива.

11 В случае если компания для представления финансовой отчетности не использует валюту страны своего постоянного пребывания, а иную стандарт не требует:

а) раскрытия причины использования другой валюты;

б) раскрытия любого изменения валюты отчетности;

в) нет правильного ответа.

12 Как классифицируется в финансовой отчетности компании курсовая разница, возникающая по денежной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию:

- а) признается в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения;
- б) признается как собственный капитал, вплоть до реализации имущества, после чего как доход или расход;
- в) нет правильного ответа.

13 При пересчете финансовой отчетности зарубежной компании для включения в финансовую отчетность отчитывающейся компании последняя должна выполнить следующее:

- а) активы и обязательства зарубежной компании как денежные, так и неденежные пересчитываются по конечному курсу;
- б) статьи доходов и расходов зарубежной компании пересчитываются по обменным курсам на дату совершения операции, за исключением случаев когда зарубежная компания отчитывается в валюте страны, экономика которой поражена гиперинфляцией;
- в) все вышеперечисленное.

14 МСФО 21 применяется:

- а) для учета операций в иностранной валюте;
- б) при пересчете финансовой отчетности зарубежных производств, включенных в финансовую отчетность компании методами сведения, пропорционального сведения, или по долевого участию;
- в) все вышеперечисленное верно.

15 Когда датирование финансовой отчетности зарубежной и отчитывающейся компании отличается, зарубежная компания составляет специальную отчетность по состоянию на отчетную дату отчитывающейся компании, предназначенную для включения в отчетность последней. В случае невыполнения подобной операции разрешается ли использовать финансовую отчетность, составленную на другую дату:

- а) да, в любом случае;

б) да, при условии, что разница между датами отчетов не превышает трех месяцев;

в) нет.

Задачи

Задача 1

Условие: На основании нижеприведенных обстоятельств оцените является ли японская иена, используемая в организации, в том числе в организации, осуществляющей хозяйственную деятельность за рубежом, приемлемой валютой для оценки показателей финансовой отчетности:

- финансирование покупок главным образом осуществляется за счет японских иен, привлекаемых в процессе финансовой деятельности в качестве заемных средств;

- поступления от операционной деятельности конвертируются в данную валюту (японскую иену).

Цены на реализуемые товары и услуги:

- выражены в японских иенах, а расчеты производятся в другой валюте, но при этом цены быстро реагируют на изменение валютного курса японской иены;

- устанавливаются с учетом конкуренции на японском рынке и исходя из японских государственных нормативных актов.

Задача 2

Условие: Материнская компания, базирующаяся в Швейцарии, консолидирует показатели нескольких зарубежных дочерних компаний и представляет сводную финансовую отчетность в швейцарских франках.

Задание: Определить этапы процедуры объединения показателей.

Задача 3

Задание: Выберите верное утверждение:

1) стандарт определяет валюту, в которой компания должна представлять отчетность;

- 2) согласно МСФО компания обычно использует валюту страны своего постоянного пребывания;
- 3) в случае использования другой валюты стандарт требует раскрытия причины другой валюты;
- 4) стандарт не требует раскрытия любого изменения валюты отчетности;
- 5) МСФО не касается случаев перевода финансовой отчетности компании с первоначальной валюты отчетности в другую валюту для удобства пользователя;
- 6) стандарт не касается представления в Отчете о движении денежных средств денежных потоков, возникших в результате операций в иностранной валюте и пересчета денежных потоков от зарубежного производства.

Задача 4

Условие: Компания «FRG» является дочерней фирмой осуществляющей свою деятельность на территории Китая, при этом местонахождение отчитывающейся компании – Германия.

Первоначальная стоимость основных средств – 603800 юаней; амортизация основных средств – 59047 юаней; стоимость запасов – 80479 юаней; обменный курс на дату покупки актива – 15 юаней за 1 евро; обменный курс на дату оценки – 15,2 за 1 евро; и обменный курс на дату осуществления затрат – 14,9 юаней за 1 евро. Примечание: активы не учитываются по справедливой стоимости.

Задание: Пересчитать отдельные статьи, используя соответствующий обменный курс для отражения их в финансовой отчетности дочерней компании.

Задача 5

Условие: Компания “Candy” имеет денежную статью, подлежащую выплате зарубежной компании “Point”, погашение которой в обозримом будущем не предполагается.

Задание: Оценить чем по существу является данная статья относительно зарубежной компании, и что из перечисленного она может включать:

- 1) долгосрочная дебиторская задолженность;

- 2) торговая дебиторская задолженность;
- 3) долгосрочная кредиторская задолженность;
- 4) кредит;
- 5) ссуда.

Задача 6

Условие: Отчетность зарубежной компании “Sin” консолидирована.

Задание: В каких формах отчетности и как отразятся накопленные курсовые разницы, возникшие от пересчета и относящиеся к доле меньшинства.

Задача 7

Условие: Из приведенной информации выберите сделки, относящиеся к операциям в иностранной валюте, если компания:

- 1) покупает товары, цены которых указаны в валюте отчетности организации;
- 2) занимает средства, когда сумма к получению указывается в иностранной валюте;
- 3) становится стороной невыполненного договора на обмен валют;
- 4) продает услуги, цены которых указаны в валюте другой страны;
- 5) одалживает средства, когда сумма к погашению указана в местной валюте.

Задача 8

Задание: Определите, что из перечисленного характерно для зарубежной компании и для организаций, составляющих неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании:

- 1) осуществляет займы в местной валюте;
- 2) участвует в операциях в иностранной валюте;
- 3) покупает и продает товары, импортированные отчитывающейся компанией;

- 4) накапливает денежные средства;
- 5) производит доходы и расходы;
- 6) ведет дела за рубежом;
- 7) продает товары, которые импортирует отчитывающаяся компания и возвращает ей выручку.

Задача 9

Задание: Выберите верные критерии, в соответствии с которыми деятельность за рубежом классифицируется как зарубежная компания:

- а) операции за рубежом осуществляются в достаточной степени автономно от отчитывающейся компании;
- б) операции с отчитывающейся компанией составляют большую часть деятельности зарубежной организации;
- в) деятельность за рубежом финансируется главным образом за счет отчитывающейся компании;
- г) затраты труда, материалов и другие составляющие элементы продукции или услуг зарубежного производства в основном оплачиваются и рассчитываются в валюте отчетности;
- д) продажа зарубежной организации в основном производится не в валюте отчетности;
- е) потоки денежных средств отчитывающейся компании изолированы от повседневной деятельности зарубежной организации и не испытывают на себе ее влияния.

Задача 10

Условие: Отдельные статьи в финансовой отчетности о зарубежной деятельности пересчитываются так, как если бы все операции были совершены самой отчитывающейся компанией. В соответствии с этим присвойте каждой операции (статье) соответствующий ей курс, по которому она пересчитывается:

- 1) первоначальная стоимость и амортизация основных средств;

- 2) первоначальная стоимость запасов;
- 3) возмещаемая сумма;
- 4) активы, учтенные по справедливой стоимости;
- 5) чистая стоимость реализации статьи запаса.

Курсы пересчета:

- а) обменный курс на дату оценки актива;
- б) обменный курс, существовавший на дату, когда возмещаемая сумма была определена;
- в) обменный курс, существовавший на дату осуществления затрат;
- г) обменный курс на дату покупки актива;
- д) обменный курс на дату определения чистой стоимости реализации.

3.4 IAS 23 «Borrowing costs»

МСФО 23 «Затраты по займам»

Вопросы для самопроверки

1 Что является целью МСФО 23 «Затраты по займам».

2 Включают ли затраты по займам курсовые разницы, возникающие от заимствований в иностранной валюте.

3 Каким должно быть соотношение между суммой затрат по займам, капитализированным в течение периода и суммой затрат по займам, понесённым в течение периода.

4 В чём заключается основной порядок учёта затрат по займам согласно МСФО 23.

5 В чём заключается альтернативный порядок учёта затрат по займам согласно МСФО 23.

6 Экономическая сущность понятия «квалифицированный актив» согласно МСФО 23?

7 Какие объекты учёта, согласно МСФО 23, могут относиться к квалифицированным активам?

8 Можно ли, согласно МСФО 23, включать в стоимость квалифицированного актива затраты по займам, если по данному активу не предусмотрено начисление амортизации.

9 Что включается в затраты по займам согласно МСФО 23.

10 Как рассчитывается сумма затрат, приемлемая для капитализации, если средства предоставляются специально для приобретения актива.

11 Как определяется сумма затрат по займам, разрешённая для капитализации, если средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицированного актива.

12 При выполнении каких условий, согласно МСФО 23, можно начинать капитализацию затрат по займам.

13 В каком случае, согласно МСФО 23, капитализацию затрат необходимо приостановить.

14 Что является основанием для прекращения капитализации затрат по займам и кредитам, согласно МСФО 23.

15 В каком случае, согласно МСФО 23, балансовая стоимость квалифицированного актива подлежит полному или частичному списанию.

Тесты для самопроверки

1 Согласно основному подходу, изложенному в МСФО 23, затраты по займам признаются расходами:

- а) периода, в котором расходы были произведены;
- б) периода, в котором было закончено производство актива, на цели которого была получена ссуда;
- в) периода, следующего за периодом, в котором расходы были произведены.

2 Какой подход, предусмотренный МСФО 23, разрешает капитализацию затрат по займам?

- а) основной подход;
- б) альтернативный подход;
- в) оба подхода разрешают капитализацию.

3 Актив, требующий определённого существенного периода времени для подготовки его к использованию или продаже, согласно МСФО 23 называется:

- а) условный актив;
- б) безусловный актив;
- в) квалифицируемый актив.

4 Согласно МСФО 23, капитализация затрат – это:

- а) признание затрат в качестве части стоимости актива;
- б) признание затрат в качестве расходов отчётного периода;
- в) средства, причитающиеся к возмещению при дальнейшем использовании актива.

5 Согласно МСФО 23, различия в валютных курсах при займах в иностранной валюте:

- а) всегда включаются в затраты по займам;
- б) не включаются в затраты по займам;
- в) включаются, если рассматриваются как поправки к затратам по выплате процентов.

6 В каких случаях, согласно МСФО 23, организация имеет право капитализировать затраты по займу?

- а) если этот заём относится к приобретению, строительству или производству актива;
- б) если этот заём не относится к приобретению, строительству или производству актива;
- в) в любом случае.

7 С какого момента начинается капитализация затрат по использованию заёмных средств:

- а) с момента ввода объекта в эксплуатацию или с момента его продажи;
- б) с момента начала работы, необходимой для подготовки актива к его предполагаемому использованию или продаже;
- в) в момент, когда активная деятельность по модификации основного средства прерывается.

8 Если активная деятельность по модификации основного средства при применении альтернативного метода прерывается, следует вести речь о:

- а) прекращении капитализации;
- б) приостановлении капитализации затрат на продолжительные периоды времени;
- в) начале капитализации затрат.

9 Какой из элементов не включается в затраты по займам, согласно МСФО 23:

- а) проценты по банковскому овердрафту;
- б) амортизация второстепенных затрат;
- в) затраты на приобретение привилегированных акций.

10 Согласно МСФО 23, сумма затрат по займам, разрешённая для капитализации, определяется как:

- а) разница между фактическими затратами по займу и доходом от временного инвестирования этих займов;
- б) произведение фактических затрат по займу на ставку капитализации;
- в) частное от деления фактических затрат по займу на планируемый период подготовки актива к продаже.

11 Подлежат ли капитализации затраты по займам (при применении альтернативного метода учёта), понесённые в то время, когда оборудование, приобретённое для установки, оставалось во владении без каких-либо подготовительных работ с ним:

- а) подлежат;

б) не подлежат;

в) подлежат или не подлежат в зависимости от учётной политики компании.

12 Можно ли капитализировать затраты по займам (при применении альтернативного метода учёта), если они имели место в то время, как проводилась деятельность, связанная с получением разрешений на проведение разведочных работ по добыче полезных ископаемых:

а) можно;

б) нельзя;

в) в зависимости от принятого в каждой стране законодательства.

13 Какая информация, в соответствии с МСФО 23, должна быть представлена в финансовой отчётности?

а) сумма капитализированных процентов в течение периода;

б) ставка капитализации, приемлемая для определения суммы капитализированных затрат;

в) «а» и «б».

14 Включаются ли заимствования, сделанные материнской компанией в подсчёт средней стоимости заимствований у дочерней компании:

а) да;

б) нет;

в) в зависимости от условий учётной политики.

Задачи

Задача 1

Условие: Компания «Reals» 1.03.200_г. привлекло кредит в размере 95 000 д.е., на строительство нового административного корпуса. Строительство планируется завершить за 1,8 года. Срок кредита 2 года, ежегодная процентная ставка 10 %. Расходы по приобретению материалов, оплате труда и др., связанные со строительством объекта в отчётном году, запланированы в сумме 60 000 д.е. Таким образом, исходя из суммы взятого кредита и планового показателя затрат, у компании остаётся не востребованной сумма 35 000 д.е. Поэтому руководство

компании 01.04.200 г. решило предоставить временно свободные средства в размере 25 000 д.е. фирме «Sky», с условием выплаты 8 % годовых.

Задание: Указать, в каком случае проценты по кредиту будут включаться в первоначальную стоимость данного объекта основных средств.

1 Определить сумму процентов по кредиту, которая подлежит капитализации.

Задача 2

Условие: Крупный холдинг “Craisler”, расширяя свою инфраструктуру, в отчётном периоде привлек: по кредитным договорам - 90 000 у.е., на финансирование строительства здания производственного цеха - 40 000 у.е.. При этом фактически на строительство данного здания было израсходовано 60000 у.е.. В отчётном периоде по всем кредитам были начислены проценты в сумме 5000 у.е., в том числе по кредиту, полученному на финансирование строительства здания производственного цеха - 2000 у.е..

В составе кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 1.09.200 г. числятся непогашенные кредиты в сумме 130000 у.е..

Задание: Рассчитать сумму процентов, подлежащих включению в первоначальную стоимость здания производственного цеха при его постановке на учёт.

Задача 3

Условие: Компания «Angel» получила в банке заём в сумме 200 000 у.е., сроком на 1 год, при условии выплаты 10 % годовых. Средства были получены в целях приобретения современного торгового оборудования. После проведенного маркетингового исследования рынка торгового оборудования была получена информацией о предстоящем снижении цен на данный вид товара, поэтому покупку решили отложить, а средства в сумме 100 000 у.е., инвестировать в ценные бумаги сроком на три месяца.

Задание: Определить сумму затрат, приемлемую для капитализации, если по инвестированным средствам предусмотрен доход размере 15% годовых.

Задача 4

Условие: Компания «Sportland» получила кредит в банке на строительство нового спортивного комплекса. При этом строительство комплекса ведётся по объектам. Каждая часть по завершению её строительства используется по назначению, в то время как продолжается строительство остальных объектов. Используя альтернативный подход, компания продолжает капитализацию затрат в стоимость части актива, завершённого строительством и готовую к использованию.

Задание: Оценить правомерность действий компании в данном случае.

Задача 5

Условие: Фирма «Rabit» является дочерней по отношению к группе компаний «Forest». При расчёте средней стоимости заимствований, компания «Rabit» посчитало правильным включить заимствования, сделанные материнской компанией.

Задание: Определить, соответствуют ли эти действия нормам, установленным МСФО 23.

Задача 6

Условие: В январе 200_г. компания «Ноор» получила в банке краткосрочный кредит для закупки товаров. Сумма кредита составила 250 000 у.е.. Срок погашения кредита истёк в мае 200_года. За пользование этим кредитом компания ежемесячно начисляла проценты в сумме 5000 у.е.. В феврале 200_года компания получила ещё два краткосрочных кредита (срок погашения – июль 200_г.):

- 100 000 у.е. для закупки товаров;
- 300 000 у.е. для приобретения грузового автомобиля.

За пользование этими кредитами проценты начисляются ежемесячно: по первому кредиту – 2000 у.е., по второму кредиту - 600 у.е.

Грузовой автомобиль был приобретён в марте 200_г. за 550 000 у.е.. Причём, при его покупке были израсходованы только заёмные средства.

Задание: Определить сумму затрат на обслуживание кредитов, включаемую в первоначальную стоимость автомобиля.

Задача 7

Условие: Компания “Lion” получила в банке кредит на сумму 400000 у.е. сроком на 6 мес. под 12 % годовых, который она планировала направить на строительство нового торгового центра. Из-за задержки в подготовке архитектурного плана строительство было начато на 2 месяца позже. В связи с этими обстоятельствами компания “Lion” принимает согласованное с кредиторами решение об инвестировании займа в ценные бумаги. За 2 месяца компания “Lion” получила инвестиционный доход в сумме 15 000 у.е..

Компания “Tager” планирует участвовать в строительстве нового торгового центра совместно с компанией “Lion” и инвестировать в строительство 400 000 у.е.. Компания “Tager” на два месяца вкладывает собственные средства в финансовые инструменты и также получает инвестиционный доход в сумме 15 000 у.е.. Затем она принимает решение, что для строительства торгового центра ей необходимы заёмные средства в размере 400000 у.е. сроком на 4 месяца под 12 % годовых.

Задание: Определить сумму фактических затрат по займам для обеих компаний.

3.5 IAS 26 «Accounting and Reporting by Retirement Benefit Plans»

МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»

Вопросы для самопроверки

- 1 Дать определение понятия «пенсионные планы».
- 2 Виды пенсионных планов. Их характеристика.
- 3 Дать определение чистых активов пенсионного плана.

4 Дать определение актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий.

5 Гарантированные пенсии. Их характеристика.

6 Кратко охарактеризовать сферу применения МСФО 26.

7 Участники пенсионного плана. Их характеристика.

8 Определение отчислений в пенсионный фонд в соответствии с МСФО 26.

9 Охарактеризовать, как определяется размер будущей пенсии работника в соответствии с пенсионным планом с установленными взносами и пенсионным планом с установленными выплатами.

10 Перечислить цели отчетности по пенсионному плану с установленными взносами и по пенсионному плану с установленными выплатами.

11 Отчетность по пенсионному плану с установленными выплатами, ее содержание.

12 Отчетность по пенсионному плану с установленными взносами, ее содержание.

13 Перечислить основания, по которым предпочтение отдается методу расчета дисконтированной величины ожидаемых выплат исходя из текущего уровня заработной платы.

14 Перечислить основания, по которым предпочтение отдается методу расчета дисконтированной величины ожидаемых выплат исходя из прогнозируемого уровня заработной платы.

15 Охарактеризовать порядок оценки активов пенсионного плана.

Тесты для самопроверки

1 Какое из понятий не является синонимом категории «пенсионные планы»?

- а) пенсионные схемы;
- б) схемы пенсий по выслуге лет;
- в) схемы пенсионного обеспечения;

г) нет правильного ответа.

2 МСФО 26 используется для учета и отчетности по пенсионному плану:

а) для всех участников в целом как группы;

б) для отдельных участников плана относительно их пенсионных прав;

в) а и в;

г) нет правильного ответа.

3 МСФО 26 дополняет стандарт:

а) МСФО 19 «Вознаграждение работникам»;

б) МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»;

в) МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»;

г) нет правильного ответа.

4 МСФО 26 применяется:

а) в случаях, когда создаются отдельные пенсионные фонды;

б) в случаях, когда не создаются отдельные пенсионные фонды;

в) независимо от того, создаются ли такие фонды;

г) нет правильного ответа.

5 Пенсионные планы, активы которых созданы путем инвестирования в страховые компании, не оказываются в сфере действия МСФО 26:

а) если контракт со страховой компанией заключен от имени конкретного участника или группы участников пенсионного плана;

б) обязательства по пенсионным выплатам являются обязательствами исключительно страховой компании;

в) а и в;

г) нет правильного ответа.

6 МСФО 26 регулирует учет и отчетность:

а) по пенсионным, медицинским и премиальным планам;

б) по выходным пособиям в случае увольнения; медицинским, пенсионным и премиальным планам;

в) по пенсионным планам и специальным планам по долгосрочному увольнению на пенсию;

г) нет правильного ответа.

7 В соответствии с пенсионным планом с установленными взносами размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются исходя из:

а) величины взносов в пенсионный фонд;

б) величины взносов в пенсионный фонд и прибыли на эти вложения;

в) величины взносов в пенсионный фонд за минусом прибыли на эти вложения;

г) нет правильного ответа.

8 Актуарная дисконтированная стоимость пенсий представляет собой:

а) пенсии, рассчитанные заблаговременно до выхода на пенсию, как по представленным документам, так и на основе принятой в компании практики;

б) перевод активов на счет пенсионного фонда для покрытия будущих обязательств по выплате пенсий;

в) это дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающаяся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа;

г) нет правильного ответа.

9 В соответствии с МСФО 26 гарантированные пенсии – это:

а) пенсии, право на получение которых возникает у сотрудников, отработавших определенный период в данной организации;

б) минимальный размер пенсии, выплачиваемый сотрудникам вне зависимости от их трудового стажа;

в) пенсии, право на получение которых не обусловлено продолжением трудовых отношений сотрудников;

г) нет правильного ответа.

10 Могут ли пенсионные планы предусматривать отдельное учреждение фондов, в которые производятся взносы, и тех, из которых осуществляются выплаты пенсий?

а) да;

б) нет;

- в) по решению доверительного собственника;
- г) нет правильного ответа.

11 В соответствии с пенсионными планами с установленными взносами размер будущей пенсии работника определяется:

- а) взносами работодателя или взносами самого работника в пенсионный фонд;
- б) взносами работодателя в пенсионный фонд;
- в) взносами работодателя, взносами самого работника или их обоим в пенсионный фонд;
- г) нет правильного ответа.

12 Какая информация не содержится в отчетности по пенсионным планам с установленными взносами?

- а) описание значительной деятельности за период и эффект воздействия любых изменений в отношении плана, членства в нем, сроков и условий;
- б) описание инвестиционной политики;
- в) актуарная информация;
- г) нет правильного ответа.

13 Актуарная информация по пенсионным планам может быть представлена:

- а) как часть отчетности по пенсионному плану;
- б) в виде отдельной отчетности;
- в) а и б.
- г) нет правильного ответа

14 Для чего необходимо раскрывать в отчетности по пенсионным планам информацию об актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий, основанной на текущей заработной плате?

- а) чтобы показать обязательства по заработанной пенсии по состоянию на дату составления отчетности;
- б) для отражения потенциального банкротства на основе принципа непрерывности деятельности, который является основой отчислений в пенсионный фонд;

в) для оценки взаимосвязи между накоплением ресурсов и пенсионными выплатами;

г) нет правильного ответа.

15 В отношении рыночных ценных бумаг в качестве справедливой стоимости обычно принимается:

а) конечная выкупная стоимость;

б) рыночная стоимость;

в) стоимость приобретения, при условии постоянной доходности до наступления срока погашения;

г) нет правильного ответа.

Задачи

Задача 1

На основе представленной информации рассчитать чистые активы пенсионного плана корпорации «Magic»:

- денежные средства на расчетном счете – 1926430 у.е.;
- акции компании «Straus» - 580398 у.е.;
- станок для обработки металлических изделий – 128419 у.е.;
- денежные средства в депозите – 18300 у.е.;
- задолженность по взносам в пенсионный фонд – 319800 у.е.;
- начисленные авансовые платежи по взносам в пенсионный фонд – 820400 у.е.;
- актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий – 298400 у.е.;
- задолженность поставщикам продукции – 198350 у.е..

Задача 2

Распределить перечисленные ниже утверждения на те, которые являются основаниями, по которым предпочтение отдается методу расчета актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий, опирающемся на текущий уровень заработной платы, и на те, при которых используется метод, основанный на использовании прогнозируемого уровня заработной платы:

1) увеличения пенсий, связанные с увеличением заработной платы, становятся обязательством пенсионного плана в момент увеличения заработной платы;

2) сумма актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий, опирающаяся на текущие уровни заработной платы, в основном более тесно увязана с суммой, подлежащей выплате в случае прекращения или ликвидации плана;

3) не включение прогнозируемых размеров заработной платы, когда большая часть отчислений в пенсионный фонд опирается на эти значения, может привести к отражению в отчетности избытка финансирования, в то время как фактически этого не происходит или же отчетность будет показывать достаточный уровень финансирования, когда план фактически испытывает недостаток финансирования;

4) финансовая информация должна готовиться на основании принципа непрерывности деятельности, независимо от необходимых допущений и расчетов;

5) актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, являясь суммой величин, приходящихся в настоящий момент на долю каждого участника плана, может быть рассчитана более объективно, чем по прогнозируемым уровням заработной платы, поскольку содержит меньше допущений;

6) для планов, использующих принцип последней заработной платы, размер пенсии определяется относительно заработной платы в момент увольнения на пенсию или в течение некоторого периода перед увольнением, поэтому размеры заработной платы, уровни вкладов и ставок дисконтирования должны прогнозироваться.

Задача 3

Условие: Компания «Lemon» занимается изготовлением рекламных буклетов. В 200_г. в пенсионный фонд было перечислено 28000 у.е., в том числе работниками

компании – 6000 у.е. Было выплачено пенсий на сумму 14500 у.е., в том числе по старости – 11900 у.е., по причине смерти – 300 у.е., по нетрудоспособности – 2100 у.е., единовременные выплаты – 200 у.е. Были получены дивиденды в размере 3700 у.е.; штрафы, уплаченные другим организациям – 800 у.е. В мае были реализованы неиспользуемые основные средства на сумму 11350 у.е. Налог на прибыль за 200_г. составил 18300 у.е.

Задание: составить отчетность об изменениях в чистых активах пенсионного плана.

3.6 IAS 32, 39 «Financial instruments: disclosure and presentation»

IFRS 7 «Financial Instruments: Disclosures»

МСФО 32, 39,7 «Финансовые инструменты: признание, оценка, раскрытие»

Вопросы для самопроверки

1 Что является основным признаком финансового обязательства, отличающим его от долевого инструмента?

2 В каком случае финансовые актив и обязательство должны взаимозачитаться?

3 В каком случае настоящий стандарт требует представления в отчётности финансовых активов и финансовых обязательств по сальдированной сумме?

4 На что влияет наличие юридически закреплённого права на зачёт финансового актива и финансового обязательства?

5 Что предусматривает «генеральное соглашение о взаимозачёте», которое может заключаться, когда компания проводит несколько сделок с финансовыми инструментами с одним партнёром?

6 Какая цель требований к раскрытию информации, содержится в данном стандарте?

7 В результате чего возникает риск ликвидности?

- 8 Что должна раскрывать компания для каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств долевых инструментов?
- 9 На что влияют договорные условия финансового инструмента?
- 10 На что оказывают влияние изменения в рыночных ставках процента?
- 11 Что представляет собой эффективная ставка процента денежного финансового инструмента?
- 12 Для чего компания предоставляет информацию о риске неплатежа?
- 13 Какая база для определения справедливой стоимости финансового инструмента, продающегося на активном и ликвидном рынке, является наилучшей?
- 14 Что является важнейшим отличием финансового обязательства от долевого инструмента?
- 15 Когда повышается полезность информации о стоимостных параметрах и характере финансовых инструментах?

Тесты для самопроверки

1 МСФО 32 не применяется:

- а) для представления и раскрытия информации о доли участия в дочерних компаниях;
- б) для представления и раскрытия информации о доли участия в ассоциированных компаниях;
- в) для представления и раскрытия информации о доли участия в совместной деятельности;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

2 Что из перечисленного не является финансовым активом:

- а) денежные средства;
- б) долевой инструмент другой компании;
- в) договорное право на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях;
- г) нет правильного ответа.

3 Можно ли классифицировать патенты и торговые марки в качестве финансовых активов, в случае, если они могут быть реализованы на рынке:

- а) да;
- б) да, только патенты;
- в) да, только торговые марки;
- г) нет.

4 Классификация финансового инструмента в балансе эмитента определяется его:

- а) юридической формой;
- б) содержанием;
- в) юридической формой или содержанием, по усмотрению учредителя;
- г) нет правильного ответа.

5 Каким образом эмитент отражает в балансе выпуск конвертируемой облигации:

- а) как капитал и обязательство;
- б) как капитал;
- в) как обязательство;
- г) данные сведения в балансе не отражаются.

6 Сумма балансовых стоимостей составляющих финансовый инструмент элементов обязательства и капитала при первоначальном признании:

- а) всегда равна балансовой стоимости инструмента в целом;
- б) всегда больше балансовой стоимости инструмента в целом;
- в) всегда меньше балансовой стоимости инструмента в целом;
- г) нет правильного ответа.

7 Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту, классифицированному как обязательство, должны отражаться:

- а) в отчёте о прибылях и убытках;
- б) в отчёте о движении капитала;
- в) в балансе;
- г) на забалансовом счёте.

8 Распределение дохода между владельцами финансового инструмента, классифицированного как долевой инструмент, отражается эмитентом:

- а) в отчёте о прибылях и убытках;
- б) в отчёте о движении денежных средств;
- в) в счёте «капитал» баланса;
- г) на забалансовом счёте.

9 Какую информацию о финансовых инструментах компания не обязана раскрывать в отчётности:

- а) стоимость и характер финансовых инструментов, признанных в балансе;
- б) стоимость и характер финансовых инструментов, непризнанных в балансе;
- в) принятые учётную политику и методы для учёта финансовых обязательств;
- г) нет правильного ответа.

10 Информацию о каких видах рисков компания обязана раскрывать в отчётности:

- а) риск изменения ставки процента;
- б) кредитный риск;
- в) верно всё вышеперечисленное.

11 Какую информацию компания обязана раскрывать для представления риска ставки процента:

- а) даты пересмотра ставки процента или наступления срока платежа;
- б) эффективные ставки процента, если они применяются;
- в) информацию об активе, которой значительно подвержен данному риску;
- г) всё вышеперечислённое.

12 Какие виды ценных бумаг не подвержены риску колебания процентной ставки:

- а) инвестиции в долевые ценные бумаги;
- б) инвестиции в облигации с фиксированной ставкой процента;
- в) инвестиции в облигации с плавающей ставкой процента;
- г) всё вышеперечисленное.

13 Для какого класса финансовых активов компания обязана раскрывать информацию о подверженности кредитному риску:

- а) только для финансовых активов, признанных в балансе;
- б) для всех классов финансовых активов;
- в) только для финансовых активов, непризнанных в балансе;
- г) компания не обязана раскрывать такую информацию, поскольку не является банковским учреждением.

14 По какой стоимости компания должна раскрывать информацию о финансовых активах и обязательствах в общем случае:

- а) ликвидационной.
- б) справедливой;
- в) остаточной;
- г) первоначальной.

15 Какую информацию компания обязана раскрывать в отчетности, если она учитывает финансовый инструмент в качестве инструмента хеджирования рисков, относящихся к предполагаемым будущим операциям:

- а) описание предполагаемых операций;
- б) Описание инструментов хеджирования;
- в) сумму положительной или не признанной в отчётности прибыли или убытка;
- г) всё вышеперечисленное.

16 Под финансовыми активами (МСФО 32) понимают:

- а) денежные средства, право требования денежных средств или других финансовых активов, вытекающее из договора, право на выгодный обмен финансового актива;
- б) долевой инструмент другой компании, банковская гарантия;
- в) основные средства, нематериальные активы, аренда, торговые марки и патенты;
- г) все ответы верны;
- д) верно а) и б).

17 Финансовые инструменты бывают:

- а) базовыми;
- б) производными;
- в) верно а) и б);
- г) нет верного ответа.

18 Название стандарта МСФО 32:

- а) Консолидированная финансовая отчетность
- б) Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации
- в) Учет инвестиций в ассоциированные компании

19 Рыночный риск (в соответствии с МСФО №32) - ...

- а) представляет собой возможность изменения рыночных ставок и котировок;
- б) заключается в том, что существует возможность неисполнения контрагентом своих обязательств по финансовому инструменту;
- в) может возникнуть при появлении проблем, связанных с возможным недостатком средств для погашения обязательств;
- г) все ответы верны.

20 МСФО 32 называет следующие виды риска:

- а) рыночный и кредитный риск;
- б) риск ликвидности;
- в) риск снижения поступления денежных средств;
- г) все ответы верны.

21 Под справедливой стоимостью в целях МСФО №32 понимают:

- а) сумму, которую нужно затратить для покупки актива;
- б) цену продажи актива или его приобретения на открытом рынке;
- в) верно а) и б);
- г) нет верного ответа (приведите свой вариант ответа).

22 К базовым финансовым инструментам (МСФО №32) относятся:

- а) дебиторская и кредиторская задолженности;
- б) долевые ценные бумаги;
- в) опционы, фьючерсы, форварды, свопы;

г) верно а) и б);

д) верно а) и б) и в).

23 К финансовым активам, в соответствии с МСФО 32 не относятся:

а) денежные средства или договорные права требовать выплаты денежных средств;

б) долевые инструменты других компаний;

в) задолженность по авансам, выданным поставщиками материальных ценностей, а так же в оплату предстоящих к выполнению работ и услуг.

24 К финансовым средствам, в соответствии с МСФО 32 не относятся:

а) денежные средства или договорные права требовать выплаты денежных средств;

б) договорные права, удовлетворение по которым предполагается товарами и услугами не финансовыми активами;

в) долевые инструменты других компаний.

25 К финансовым средствам, в соответствии с МСФО 32 не относятся:

а) активы не договорного характера, возникающие в результате законодательных норм;

б) денежные средства или договорные права требовать выплаты денежных средств;

в) долевые инструменты других компаний.

26 К финансовым средствам, в соответствии с МСФО 32 не относятся:

а) материальные и не материальные активы, обладание которыми не порождает действительного права на получение денежных средств или иных финансовых активов, хотя возникновение права на их получение возможно при реализации актива либо в иных аналогичных ситуациях;

б) долевые инструменты других компаний;

в) денежные средства или договорные права требовать выплаты денежных средств.

27 К финансовым инструментам относятся:

а) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов;

- б) денежные средства;
- в) дебиторская и кредиторская задолженность.

28 К финансовым инструментам относятся:

- а) денежные средства;
- б) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов;
- в) векселя.

29 К финансовым инструментам относятся:

- а) денежные средства;
- б) облигации;
- в) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов.

30 К финансовым инструментам относятся:

- а) долевые ценные бумаги;
- б) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов;
- в) денежные средства.

31 К финансовым инструментам относятся:

- а) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов;
- б) финансовые опционы;
- в) денежные средства.

32 К финансовым инструментам относятся:

- а) фьючерсные и форвардные контракты;
- б) денежные средства;
- в) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов.

33 К финансовым инструментам относятся:

- а) обязательства не предполагающие передачу финансовых активов;
- б) денежные средства;
- в) процентные и валютные свопы.

34 Финансовые инструменты делятся на:

- а) производственные и условные;
- б) долгосрочные и краткосрочные;
- в) денежные и не денежные.

35 К финансовым обязательствам не относятся:

- а) опционы на акции;
- б) опционы эмитента на выкуп обыкновенных акций;
- в) предстоящий по договору с другой компанией обмен финансовых

инструментов на потенциально невыгодных условиях.

36 К финансовым обязательствам не относятся:

- а) опционы эмитента на выкуп обыкновенных акций;
- б) обязательства передавать собственные долевые финансовые инструменты других компаний;
- в) предстоящий по договору с другой компанией обмен финансовых

инструментов на потенциально невыгодных условиях.

37 К финансовым обязательствам относятся:

- а) опционы на акции;
- б) кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, по договору займа и кредитования, включая задолженность по выданным и акцептованным векселям, размещенным облигациям, выданным гарантиям;

в) обязательства передавать собственные долевые финансовые инструменты других компаний.

38 К финансовым обязательствам относятся:

- а) задолженность арендатора по финансовой аренде;
- б) обязательства передавать собственные долевые финансовые инструменты

других компаний;

в) опционы на акции;

39 Финансовые обязательства и долевые финансовые инструменты:

- а) тождественны;
- б) не тождественны;

40 К долевым инструментам относятся:

- а) обыкновенные акции и опционы эмитента на выпуск обыкновенных акций;
- б) кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам по

акцептованным векселям;

в) задолженность арендатора по финансовой аренде.

41 Если эмитент обязан в обозначенный срок передать владельцу привилегированных акций любой финансовый актив и при этом прекратить договорные отношения по данным привилегированным акциям, они классифицируются как:

- а) финансовые обязательства организации эмитента;
- б) долевые инструменты;
- в) финансовые активы организации-эмитента.

42 Сложные финансовые инструменты состоят из:

- а) финансового и долевого инструмента;
- б) финансового обязательства;
- в) долевого инструмента.

43 В балансе банка:

- а) все активы и пассивы отражаются развернуто;
- б) суммы, отраженный по какой-либо статье актива или пассива могут погашаться за счет уменьшения соответствующих статей пассива или актива;
- в) все активы и пассивы отражаются развернуто, кроме финансовых вложений.

44 Если сроки платежей не предусматриваются соответствующим договором с клиентом:

- а) сроки платежа принимаются по предполагаемой дате погашения;
- б) сроки платежа принимаются по любой удобной дате;
- в) заключается дополнительный договор.

Задачи

Задача 1

Условие: Выделить из приведенных объектов финансовые активы:

- 1) денежные средства в кассе, банках, в расчётных картах, чеках, аккредитивах;

- 2) основные средства, запасы, нематериальные активы;
- 3) обусловленная договорами дебиторская задолженность за товары и услуги, подлежащая погашению денежными средствами и другими финансовыми активами контрагентов;
- 4) векселя, облигации, иные долговые ценные бумаги, кроме тех, задолженность по которым погашается материальными и нематериальными активами, а также услугами;
- 5) акции и другие долевые инструменты иных компаний и организаций;
- 6) дебиторская задолженность по выданным авансам, краткосрочной аренде, товарным фьючерсным контрактам;
- 7) дебиторы по опционам, на приобретение долевых инструментов других компаний, валютным свопам, варрантам;
- 8) дебиторская задолженность по договорам займа и финансируемой аренды;
- 9) финансовые гарантии и другие условные права;
- 10) дебиторы по налоговым и другим обязательным платежам недоговорного характера.

Задача 2

Задание: Распределить приведенные объекты учета по группам (таблица 31).

Таблица 31- Группы объектов

Объекты учета	Группы объектов		
	финансовые обязательства	прочие обязательства	долевые инструменты
1	2	3	4
Кредиторская задолженность по товарным операциям, векселя и облигации к оплате финансовыми активами	?	?	?
Кредиторская задолженность по авансам, полученным за товары, работы, услуги	?	?	?
Кредиторская задолженность по договорам займа и финансируемой аренде	?	?	?

Продолжение таблицы 31

1	2	3	4
Доходы будущих периодов и гарантийные обязательства по товарам и услугам	?	?	?
Кредиторская задолженность за эмитированные и переданные покупателям акции компании	?	?	?
Кредиторская задолженность по облигациям и векселям, подлежащая выкупу в определённый срок или в течение определённого периода	?	?	?
Обязательства по налогам и другим платежам недоговорного характера			
Обязательства по форвардным и фьючерсным контрактам, подлежащие погашению нефинансовыми активами	?	?	?
Условные обязательства по гарантиям и другим основаниям, зависящие от каких-либо будущих событий	?	?	?
Обыкновенные акции, опционы и warrants на покупку (продажу) акций	?	?	?
Привилегированные акции, подлежащие обязательному выкупу	?	?	?
Привилегированные акции, не подлежащие обязательному выкупу.	?	?	?

Задача 3

Условие: Форвардный контракт, по которому покупатель обещает продавцу уплатить 160 тыс. дол. через 120 дней в обмен на государственные облигации со ставкой процента, зафиксированной на дату составления контракта. Продавец принимает на себя обязательства через 120 дней передать покупателю государственные облигации с фиксированной процентной ставкой.

Задание: Определить активы и обязательства возникающие у продавца и покупателя.

Задача 4

Условие: Выделить из приведенных объектов финансовые обязательства:

- 1) кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам;
- 2) гарантийные обязательства по товарам;

3) резервы, образованные для регулирования затрат по отчётным периодам задолженность по договорам займа и кредитования;

4) обязательства по налогам, возникшие в результате законодательства;

5) задолженность по выданным и акцептованным векселям.

Задача 5

Условие: Компания «Napoleon» выпустила финансовый инструмент, требующий осуществления ежегодных выплат, постоянно равных ставке

11 %, применяемой к заявленной сумме 30 тыс. у.е.. Эмитент принимает договорное обязательство производить будущие выплаты процентов на основании справедливой стоимости в 30 тыс. у.е..

Задание: Определить какие объекты возникают у владельца и эмитента инструмента.

Задача 6

Условие: В распоряжении компании по производству строительных материалов «House» имеются:

1) финансовый актив и финансовое обязательство, с плавающей ставкой процента, которые обновляются по мере изменения рыночных ставок;

2) денежные финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента;

3) инвестиции в ценные бумаги.

Задание: Определить какие из её финансовых активов и обязательств подвержены риску ставки процента.

Задача 7

Задание: Соотнести определения рисков с их видами:

Таблица 32 –Данные для решения

Определение	Вид риска
1	2
1 Содержит потенциальную возможность убытков по операциям с финансовыми инструментами и потенциальную возможность получения прибыли.	риск ликвидности

Продолжение таблицы 32

1	2
2 Возникает в результате возможных изменений рыночной стоимости отдельных финансовых инструментов.	кредитный риск
3 Возникает для финансовых активов, когда невозможно быстро реализовать и превратить в денежные поступления какой-либо из финансовых инструментов по цене, близкой к его реальной стоимости.	риск денежного потока
4 Возникает, при возрастающей неопределённости поступления денежных средств	ценовой риск
5 Возникает при возможной вероятности невыполнения обязательств одной из сторон по финансовому активу другой стороны.	рыночный риск

Задача 8

Условие: Инвестиционная компания «Aton» владеет облигациями, векселями, свопом, опционом, форвардными контрактами, производными на ставку процента.

Задание: Определить для каких финансовых и производных инструментов компания должна раскрывать информацию о эффективной ставки процента.

Задача 9

Условие: Компания “Avalon” приобрела опцион, который даёт ей право на обратный выкуп её собственных долевых инструментов (т.е. обыкновенных акций). Возникшие по опциону обязательства компания выполнила.

Задание: Определить, указанные операции и их результаты будут отражаться в отчетности компании.

Задача 10

Задание: Определить в каких случаях компания может осуществлять финансовый зачет.

Таблица 33- Данные для решения

Операции	Финансовый зачет	
	производится	не производится
1	2	3
1 Финансовые активы переданы должником в траст для расчётов по обязательству, без принятия кредитором этих активов в счёт погашения обязательств	?	?

Продолжение таблицы 33

1	2	3
2 Компания намеревается произвести расчёт по сальдированной сумме и исполнить обязательство одновременно.	?	?
3 финансовые активы переданы в залог	?	?
4 обязательства могут быть компенсированы, при предъявлении иска по страховому полису.	?	?
5 компания намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно	?	?

4 Литература, рекомендуемая для выполнения домашних заданий и самостоятельной работы

4.1 Основная литература

4.1.1 **Аскери, О.** Международные стандарты финансовой отчетности/ О. Аскери.- М.: Аскери-АССА, 2007. - 1560 с.

4.1.2 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности/ В.Ф. Палий. - М.: Инфра-М, 2008. - 572 с.

4.1.3 **Ремизова, Е.Ю., Султанов Е.С.** МСФО. Учет и отчетность/ Е.Ю. Ремизова.– М.: Омега-Л, 2010. – 136 с.

4.1.4 **Аверчев, И.В.** МСФО. Практика применения/ И.В. Аверчев.– М.: ЭКСМО, 2008. – 256с.

4.1.5 **Хенни ван Грюнинг** Международные стандарты финансовой отчетности: практическое пособие/ Грюнинг Хенниван, Мариус Коэн. - М.: МЦРСБУ, 2000.

4.1.6 **Бархатов, К.А.** Международный учет / К.А. Бархатов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 224с

4.1.7 **Малькова, Т.Н.** Теория и практика международного бухгалтерского учета / Т.Н. Малькова.– СПб.: Б-пресса, 2001.

4.1.8 **Умрихин С.А., Ильина Ю.В.** Применение МСФО / С.А. Умрихин. - М.: ГроссМедиа, Росбух, 2008. – 432с.

4.2 Дополнительная литература

4.2.1 **Франчек, А.** Вводный курс по МСФО: учебное пособие/ А. Франчек, Л. Нечаева, Бернэм, В. Ворушкин, Л. Горбатова. – М.: ООО «Агенство «Крон-Сервис», 2002. – 142с.

4.2.2 **Каморджанова, Н.А.** Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, М.А. Ёлгина, Е.В. Сальникова.– СПб.: СПбГИЭУ, 2002. – 142с.

4.2.3 **Энтони, Р.** Учет: ситуации и примеры / Р. Энтони – М.: Финансы и статистика, 1998. – 234с.

4.2.4 **Джон Блейк** Европейский бухгалтерский учет / Джон Блейк; перевод с англ. Ориол Амаг. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.

4.2.5 **Нидлз, Б.** Принципы бухгалтерского учета / Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.

4.2.6 **Хендриксон, Э.С.** Теория бухгалтерского учета/ Э.С Хендриксон: пер. с англ; под ред. Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.

4.2.7 **Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России на среднесрочную перспективу (№ 180 от 01.07.2004г.)**

4.2.8 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/В.В. Качалин– М.: Дело, 2002.-432 с.

5 Глоссарий

Активы – ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение компанией экономических выгод в будущем.

Актuarная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

Актuarные допущения – произведенные компанией непредвзятые и взаимно совместимые оценки демографических и финансовых переменных, которые будут определять окончательные затраты на пенсионное обеспечение.

Амортизация – систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Ассоциированная компания – компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив отражается в балансе (за вычетом накопленной амортизации).

Банк – финансовое учреждение, осуществляющее привлечение, размещение денежных средств в целях кредитования и инвестирования, и на которое распространяется действие банковского или аналогичного законодательства.

Валюта отчетности – валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

Валютная позиция - остатки средств в иностранных валютах, которые формируют активы и пассивы банков в соответствующих валютах и создают в связи с этим риск получения дополнительных доходов или расходов при изменении обменных курсов валют.

Валютные денежные потоки – потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

Валютный курс - коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам компанией в обмен на оказанные ими услуги.

Восстановительная стоимость – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент времени.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

Выручка – валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Группа – материнская компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Денежные статьи – деньги, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами денег.

Дисконтированная стоимость – текущая оценка дисконтированной стоимости будущего чистого денежного потока при нормальном ходе дел.

Долевой инструмент – любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

Доля меньшинства – часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой не владеет материнская компания ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

Доход – приращение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к приросту капитала, отличному от прироста за счет взносов собственников компании.

Дочерняя компания – компания, которая контролируется материнской компанией.

Зарубежная деятельность – дочерняя, ассоциированная или совместная компания, или филиал отчитывающейся компании, которые находятся или действуют в другой, нежели отчитывающаяся компания стране.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Значительное влияние (существенное влияние) – возможность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике компании, но не контролировать ее ни отдельно, ни совместно.

Инвестиционная деятельность – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Иностранная валюта – любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

Капитал – чистые активы или собственные средства компании.

Капитализация – признание затрат в качестве части стоимости активов.

Касса – денежная наличность и текущий счет.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к использованию обязательно требует значительного времени.

Конвертируемость - свободный обмен национальных валют, (бывает - внешняя, внутренняя и полная).

Конечный курс – текущий валютный курс на отчетную дату.

Консолидированная (сводная) финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленная, как отчетность единой компании.

Контроль – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании для получения выгоды от ее деятельности.

Курсовая разница – разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

Ликвидность компании – способность вести свою деятельность на повседневной основе, не сталкиваясь с нехваткой финансовых средств.

Материнская компания – компания, имеющая одну или несколько дочерних.

Налоговая база актива или обязательства – сумма, по которой данный актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

Налоговая система - совокупность всех видов налогов.

Небанковская кредитная организация - кредитная организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций.

Обычная деятельность – любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение и которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

Объединение компаний – соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что одна компания объединяется с другой, или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

Обязательство – обязательство компании, существующее на настоящий момент и являющееся результатом прошлых событий, исполнение которого приведет к выбытию ресурсов компании, заключающих в себе экономические выгоды

Операции между связанными сторонами – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от взимания платы.

Операции на открытом рынке - операции по купле-продаже государственных ценных бумаг между ЦБ и кредитными организациями с целью снижения или увеличения объемов банковского кредитования.

Операционная аренда – аренда отличная от финансовой.

Операционная деятельность – основная деятельность, приносящая доход компании, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

Отложенные налоговые требования – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц;

перенесенных на будущий период, непринятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

Отчетный сегмент – хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

Отчитывающаяся компания – компания, имеющая пользователей, которые полагаются на ее финансовую отчетность, как на основной источник финансовой информации о ней.

Пенсионные планы – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

Платежеспособность – наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлении срока.

Потоки денежных средств – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

Прибыль – итоговая величина, остающаяся после вычета из дохода расходов (с учетом при необходимости корректировки в связи с поддержанием капитала).

Признание – процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статей, отвечающих определению элементов и удовлетворяющих критериям признания.

Промежуточная финансовая отчетность – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

Расходы – уменьшение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между собственниками.

Резиденты - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местоположением в РФ, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами РФ.

Результаты чрезвычайных обстоятельств – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

Рейтинг банка - оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

Связанные стороны – одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

Сегмент – выделяемый компонент компании, который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других компонентов.

Совместная компания – договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

Совместный контроль – согласованное распределение контроля над экономической деятельностью в соответствии с договором.

Срок полезной службы – ожидаемый (расчетный) период использования активов или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

Убытки – сокращение экономических выгод, по своему характеру не отличающееся от других расходов.

Учетная политика – конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

Учетная прибыль – чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов на налогу на прибыль.

Фактическая стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения.

Финансовая аренда – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

Финансовая деятельность – деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам – отчетность, соответствующая всем требованиям каждого применимого стандарта и каждой применимой интерпретации Постоянного комитета по интерпретации.

Финансовый инструмент – любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой.

Финансовый рынок - рынок финансовых активов.

Формы кредита - классификация кредита по участникам кредитной сделки.

Фундаментальные ошибки – это значимые ошибки, относящиеся к прошлым периодам и выявленные в текущем периоде, и снижающие достоверность информации, представленной ранее в отчетах.

Цель финансовой отчетности – представление достоверной и полезной при принятии экономических решений информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании широкому кругу пользователей.

Чистые активы пенсионного плана – активы пенсионного плана за вычетом обязательств, иных, чем актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий.

Чистые инвестиции в аренду – валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

Чистая реализационная стоимость – предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Эквивалент денежных средств – краткосрочные, высоко ликвидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

Экономическая выгода будущая, заключенная в активе – потенциал, который прямо или косвенно войдет в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании.

Список использованных источников

- 1 Международные стандарты финансовой отчетности Издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2007. - 1560 с.
- 2 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности/ В.Ф. Палий.- М.: Инфра-М, 2008. - 572 с.
- 3 **Хендриксон, Э.С** Теория бухгалтерского учета / Э.С Хендриксон; пер. с англ Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 4 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP/ В.В. Качалин.– М.: Дело, 2002. – 408 с.

Ресурсы Internet

- 1 [www. tacis-bankreform.ru](http://www.tacis-bankreform.ru)
- 2 [www. GAAP.RU](http://www.GAAP.RU)
- 3 [www. Icar.ru](http://www.Icar.ru).
- 4 [www. audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)
- 5 Московская Межбанковская валютная биржа.- Режим доступа:
<http://www.micex.ru>
- 6 Министерство финансов.- Режим доступа: <http://www.minfin.ru>
- 7 Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг.- Режим доступа:
<http://www.fedcom.ru>
- 8 Межбанковская фондовая биржа.- Режим доступа: <http://www.mse.ru>
- 9 Банк Росси (ЦБ).- Режим доступа: <http://www.cbr.ru>