

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ
для практических занятий и самостоятельной работы
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»
для обучающихся всех форм обучения направления подготовки
38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

Севастополь

2020

УДК 657

Методические указания и задания для практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для обучающихся всех форм обучения направления подготовки 38.03.01 «Экономика» (профиль: «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») / Сост. Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В. – Изд-во ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет», 2020. — с. 43

Методические указания предназначены для учебно-методического обеспечения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности». Цель методических указаний - формирование глубоких теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета в системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО разным категориям стейкхолдеров.

Методические указания:

обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протоколом № 8 от 16.04. 2020 г.

допущены учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний

Рецензенты:

Доценко О.С., канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Тема 1. Концептуальная основа МСФО	5
Тема 2. Представление финансовой отчетности	14
Тема 3. Нематериальные активы	20
Тема 4. Основные средства	22
Тема 5. Инвестиционная недвижимость	27
Тема 6. Необоротные активы, предназначенные для продажи и прекращённая деятельность	30
Тема 7. Обесценение активов.....	33
Тема 8. Запасы	37
Список рекомендованной литературы	42

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» является дисциплиной профессионального цикла вариативной части учебного плана.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» направлена на формирование способности отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

В результате освоения дисциплины обучающийся должен:

- знать нормативно-правовые документы, регулирующие порядок учета хозяйственных операций и формирования отчетности, методы отражения результатов хозяйственной деятельности на бухгалтерских счетах; формы бухгалтерской отчетности, формы налоговых деклараций, составляемых на предприятии.

- уметь составить бухгалтерскую отчетность; заполнять формы налоговых деклараций; составлять формы статистической отчетности.

- владеть навыками составления хозяйственных операций и внесения их на счета бухгалтерского учета; знаниями необходимыми при заполнении форм бухгалтерской и налоговой, а также статистической отчетности.

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование глубоких теоретических знаний и практических навыков ведения бухгалтерского учета в системе Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), подготовки и представления финансовой отчетности по МСФО разным категориям стейкхолдеров.

Задачи изучения дисциплины.

1. Получение системы теоретических знаний по основополагающим концепциям, принципам, понятиям, терминам и ключевым положениям, изложенным в Международных стандартах финансовой отчетности;

2. Ознакомление с принципами, структурой построения и содержания международных стандартов финансовой отчетности;

3. Формирование практических навыков самостоятельной работы студентов с нормативно-законодательными документами, учебно-методической и научной литературой.

Тема 1. Концептуальная основа МСФО

Цель занятия. Обеспечить понимание студентами цели предоставления финансовой информации, ее состава, основных допущений, качественных характеристик и элементов (активов, обязательств, капитала, доходов, расходов, денежных потоков). Рассмотреть условия признания элементов в финансовой отчетности и дать им оценку. Изучить концепции стоимости, используемые при оценке элементов финансовой отчетности (историческая себестоимость, справедливая стоимость, восстановительная стоимость, цена реализации, стоимость погашения, дисконтированная стоимость), концепции капитала и концепции сохранения капитала.

Вопросы для обсуждения

1. Поясните статус и назначение Концептуальной основы МСФО. Какова сфера ее применения?
3. Укажите основных пользователей финансовой информации и их информационные потребности.
4. Что такое финансовая отчетность общего назначения? С какой целью ее составляют?
5. Какие допущения используют при составлении финансовой отчетности?
6. Опишите и поясните качественные характеристики финансовой отчетности.
7. Что такое элементы финансовой отчетности?
8. Какие элементы отчетности характеризуют финансовое состояние предприятия?
9. Какие элементы отчетности связаны с оценкой деятельности предприятия?
10. Дайте определение понятия «актив», «обязательство» и «собственный капитал».
11. В чем заключаются экономические выгоды, воплощенные в активе? Как они могут быть реализованы?
12. В чем состоит основная характеристика обязательства? Какие обязательства следует различать?
13. В результате чего возникает обязательство и каким образом оно может быть погашено?
14. Что входит в состав собственного капитала? Какие подклассы собственного капитала могут быть выделены?
15. Дайте определение понятий «доход» и «расходы».
16. Какие статьи отвечают определениям дохода и расходов? Приведите примеры.
17. В чем заключается особенность отражения в финансовой отчетности корректировок на сохранение капитала?
18. Что означает признание элементов финансовой отчетности? Каковы основные критерии признания статей финансовой отчетности?
19. Когда следует признавать в отчетности активы, обязательства, доход и расходы? Приведите примеры.
20. Что такое оценка? Какие основы оценки активов и обязательств используют в финансовой отчетности?

21. В какой сумме отражают в финансовых отчетах собственный капитал?

22. Опишите концепции сохранения капитала и поясните их влияние на финансовую отчетность.

Тесты

1. Финансовая отчетность, составленная с целью представления информации, полезной при принятии экономических решений, отвечает общим потребностям большинства пользователей. Какие, по Вашему мнению решения могут быть приняты на основании данных этой отчетности:

а) когда покупать, удерживать или продавать инвестиции в долевыe инструменты.

б) оценка деятельности руководства в интересах собственников или его подотчетность перед ними.

в) оценка способности организации по выплате заработной платы и предоставлению прочих вознаграждений своим работникам.

г) оценка обеспеченности предоставленных организации заемных средств.

д) определение налоговой политики.

е) чтобы установить размер распределяемой прибыли и дивидендов.

ж) чтобы собрать и использовать статистические данные национального дохода.

з) чтобы регулировать деятельность организаций.

2. В чем состоит назначение Концептуальных основ:

а) содействовать Совету при разработке будущих МСФО и пересмотре существующих МСФО;

б) содействовать Совету в продвижении гармонизации нормативных актов, стандартов бухгалтерского учета и процедур, касающихся представления финансовой отчетности, путем создания основы для уменьшения случаев альтернативного порядка учета, допускаемых МСФО;

в) содействовать национальным органам, разрабатывающим стандарты финансовой отчетности, в разработке национальных стандартов финансовой отчетности;

г) содействовать составителям финансовой отчетности в применении МСФО и рассмотрении вопросов, которые еще не стали предметом конкретного МСФО;

д) содействовать аудиторам в формировании мнения относительно того, соответствует ли финансовая отчетность МСФО;

е) содействовать пользователям финансовой отчетности в интерпретации информации, содержащейся в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО;

ж) предоставить тем, кто интересуется работой Совета по МСФО, информацию о подходе Совета к написанию МСФО.

3. Концептуальные основы имеют следующий статус:

а) не являются документом из состава МСФО;

б) являются документом из состава МСФО;

в) не устанавливают нормы по конкретным вопросам оценки или раскрытия информации;

г) устанавливают нормы по конкретным вопросам оценки или раскрытия информации;

д) положения Концептуальных основ не имеет преимущественной силы над положениями конкретных МСФО;

е) положения Концептуальных основ обладают преимущественной силой над положениями конкретных МСФО.

4. В тех случаях, когда имеет место противоречие между Концептуальными основами и каким-либо из МСФО, требования каких положений являются приоритетными.

а) требования МСФО имеют приоритет по сравнению с требованиями Концептуальных основ.

б) требования Концептуальных основ имеют приоритет по сравнению с требованиями МСФО.

5. Концептуальные основы рассматривают следующее:

а) цель финансовой отчетности;

б) качественные характеристики полезной финансовой информации;

в) определения, принципы признания и подходы к оценке элементов, из которых составляется финансовая отчетность;

г) концепции капитала и поддержания величины капитала.

6. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) - это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО), которые состоят из:

а) Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);

б) Международных стандартов бухгалтерской отчетности (IAS);

в) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР);

г) Концептуальных основ.

7. Примечания к отчетности содержат:

а) описания статей, раскрытых в указанной отчетности;

б) описания или детализированные расшифровки статей, раскрытых в указанной отчетности;

в) детализированные расшифровки статей, раскрытых в указанной отчетности;

г) информацию о статьях, не подлежащих признанию в отчетности.

8. Концептуальная основа МСФО является:

а) отдельным разделом МСФО;

б) самостоятельным стандартом;

в) приложением к МСФО;

г) нет правильного ответа

9. Понятность информации означает, что она:

а) понятна для подготовленного пользователя;

б) исключает сложную финансовую информацию из отчетности;

в) понятна неподготовленному пользователю;

г) нет правильного ответа.

10. Нейтральность информации является составляющей ее:

№ ответа	Достоверности	Уместности
а)	да	да
б)	да	нет
в)	нет	да
г)	нет	нет

11. Процесс включения в бухгалтерский баланс или отчет о прибылях и убытках объектов, удовлетворяющих определению элемента и соответствующим критериям признания:

- а) представление;
- б) признание;
- в) идентификация;
- г) структурирование.

12. Какая из приведенных ниже оценок не может быть использована для оценки запасов:

- а) историческая себестоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) чистая стоимость реализации;
- г) настоящая (дисконтированная) стоимость будущих денежных потоков.

13. Предприятие заключило договор на поставку материалов на сумму 600 000 евро. В соответствии с контрактом на склад поступили материалы на сумму 400 000 евро (в том числе некачественные на сумму 20 000 евро), а материалы на сумму 90 000 евро находятся в пути.

В Отчете о финансовом положении следует признать обязательство предприятия перед поставщиком на сумму, евро:

- а) 600 000
- б) 490 000
- в) 470 000
- г) 400 000
- д) 380 000.

14. Будущая экономическая выгода, воплощенная в активе — это:

а) доход, который будет получен с использованием этого актива;
б) потенциал, который может способствовать поступлению денежных средств и их эквивалентов:

- в) способность актива выполнять определенную функцию;
- г) нет правильного ответа

15. В течение 2014 года предприятие оплатило расходы на рекламу в сумме 146 000 евро (в том числе — 15 000 евро на издание каталога для продвижения товара на рынке в январе 2015 года).

Кроме того, 2 января 2015 года был получен счет за рекламу на радио в декабре 2014 года в сумме 9 000 евро, который был оплачен 11 января.

В Отчете о прибыли и убытках за 2014 год следует отразить расходы на рекламу в сумме, евро:

- а) 122 000
- б) 136 000

в) 140 000

г) 155 000

16. Чистые активы торгового предприятия на начало года составляли 800 000 евро, а на конец года — 1 000 000 евро. На протяжении года индекс розничных цен вырос на 10 %, а цена на товар, который реализует предприятие, выросла на 15 %. В соответствии с концепцией сохранения физического капитала прибыль предприятия за год составила, евро:

а) 200 000;

б) 120 000;

в) 80 000;

г) 0.

17. На основании приведенных данных о хозяйственных операциях, определить, какие статьи будут признаны в соответствующих финансовых отчетах.

Операция (события)	ОФП	ОПУ
Начислена заработная плата работникам торгового предприятия		
Принято решение дополнительной эмиссии акций		
С начала года в эксплуатации находится оборудование		
Заключен контракт на поставку готовой продукции		
Работники работали на предприятии в течение квартала		
Продана продукция покупателям (с гарантией) за наличные		
Приобретены материалы, которые поступили на склад		
В процессе инвентаризации обнаружено неучтенное оборудование		
Проданы акции участникам по номиналу		
Объявлены дивиденды участникам		

18. Фундаментальные качественные характеристики финансовой отчетности, согласно концептуальной основе, включают в себя:

а) уместность

б) существенность

в) правдивость

г) своевременность

д) возможность использования для прогнозирования

19. Информация является уместной, если она отвечает следующим критериям:

а), если информация имеет прогнозную ценность;

б) финансовая информация способна повлиять на решения пользователей;

в) если информация имеет подтверждающую ценность;

г) если информация имеет прогнозную и подтверждающую ценность;

20. Финансовая информация имеет прогнозную ценность, если она;

а) может быть использована в качестве исходных данных для процессов, применяемых пользователями для прогнозирования будущих результатов.

б) финансовая информация обязательно должна представлять собой прогноз;

в) используется пользователями при формировании собственных прогно-

зов.

21. Существенность представляет собой:

а) специфичный для организации аспект уместности, основывающийся на характере или величине (либо обоих этих факторах) статей, к которым относится информация;

б) специфичный аспект правдивости финансового отчета этой организации;

в) специфичный аспект точности информации.

22. Информация может быть максимально приближена к идеальному состоянию с позиции правдивого представления, если она будет обладать следующими характеристиками:

а) полная;

б) нейтральная

в) свободная от ошибок

г) существенная.

23. Качественными характеристиками, повышающими полезность уместной и правдиво представленной информации, являются:

а) сопоставимость;

б) проверяемость;

в) своевременность;

г) понятность;

д) существенность.

24. Объект, удовлетворяющий определению элемента отчетности, должен признаваться, если:

а) поступление в организацию или выбытие из нее будущих экономических выгод, связанных с этим объектом, представляется вероятным;

б) объект имеет первоначальную стоимость или стоимость, которая может быть надежно оценена.

25. Основные пользователи, для которых предназначается финансовая отчетность:

а) существующие и потенциальные инвесторы;

б) заимодавцы;

в) прочие кредиторы.

г) регулирующие органы;

26. Прочие пользователи финансовой отчетности:

а) руководство компании;

б) регулирующие органы;

в) другие заинтересованные лица.

г) заимодавцы;

27. Концептуальные основы определяют основные элементы финансовой отчетности:

а) активы;

б) пассивы

в) обязательства;

г) займы

д) доходы;

- е) расходы;
- ж) капитал.

28. Согласно положений Концептуальной основы, капитал компании может увеличиваться в результате:

- а) выпуска новых долевых инструментов;
- б) дополнительных вкладов собственников;
- в) реинвестирования чистой прибыли;
- г) переоценки долгосрочных активов в результате роста их справедливой стоимости.
- д) выкупа собственных акций;

29. Капитал компании может уменьшаться в результате:

- а) выплат собственникам (например, дивидендов);
- б) выкупа собственных акций;
- в) чистых убытков;
- г) переоценки долгосрочных активов в результате падения их справедливой стоимости;
- д) реинвестирования чистой прибыли.

30. Элементами отчетности, непосредственно связанными с оценкой финансового положения, являются:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) собственный капитал;
- г) расходы.

31. Критерии признания элементов финансовой отчетности:

- а) соответствие определению одного из элементов финансовой отчетности;
- б) вероятность того, что будущая экономическая выгода, связанная с конкретным элементом отчетности, будет получена или утрачена;
- в) возможность надёжно измерить или оценить стоимость элемента финансовой отчетности.

32. Историческая стоимость – это сумма:

- а) уплаченная в момент приобретения активов или полученная в обмен на обязательство;
- б) это сумма, которую нужно уплатить для приобретения такого же или аналогичного актива на рынке в настоящий момент;
- в) которую можно получить от реализации такого же или аналогичного актива в настоящий момент;
- г) сумма будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

33. Текущая стоимость – это сумма:

- а) уплаченная в момент приобретения активов или полученная в обмен на обязательство;
- б) это сумма, которую нужно уплатить для приобретения такого же или аналогичного актива на рынке в настоящий момент;

в) которую можно получить от реализации такого же или аналогичного актива в настоящий момент;

г) сумма будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

34. Возможная стоимость реализации – это сумма:

а) уплаченная в момент приобретения активов или полученная в обмен на обязательство;

б) это сумма, которую нужно уплатить для приобретения такого же или аналогичного актива на рынке в настоящий момент;

в) это сумма, которую можно получить от реализации такого же или аналогичного актива в настоящий момент;

г) сумма будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

35. Дисконтированная стоимость – это сумма:

а) уплаченная в момент приобретения активов или полученная в обмен на обязательство;

б) которую нужно уплатить для приобретения такого же или аналогичного актива на рынке в настоящий момент;

в) которую можно получить от реализации такого же или аналогичного актива в настоящий момент;

г) сумма будущих денежных потоков, связанных с активом или обязательством, скорректированная на коэффициент временной стоимости денег (коэффициент дисконтирования).

Задачи

Задача 1.

Торговое предприятие приобрело 10 000 ед. товара по цене 60 руб. за ед. и оплатило транспортные расходы по их доставке в сумме 30 000 руб. Цена реализации товара составляет 80 руб. за ед., а расходы на сбыт — 7 руб. за ед. На конец отчетного периода приобретенные товары еще не проданы. Контракт с поставщиком на поставку товаров в следующем учетном периоде предусматривает цену 65 руб. за ед., а расходы по транспортировке существенно не изменятся.

Определить историческую себестоимость, восстановительную стоимость и чистую стоимость реализации товара.

Задача 2.

Предприятие получило в финансовую аренду оборудование сроком на 5 лет. Ежегодный арендный платеж (в конце года) составляет 200 000 руб. На момент поступления оборудования ставка по долгосрочным (на 5 лет) банковским кредитам составляет 15 % годовых.

Необходимо определить чистую настоящую стоимость арендованного оборудования.

Задача 3.

Для обязательств, представленных ниже, указать наиболее вероятный вид оценки.

1. Обязательства по сумме полученного кредита
2. Обязательства по процентам за кредит.
3. Обязательства перед поставщиком за отгруженные запасы.
4. Обязательства по оплате труда администрации предприятия.
5. Обязательства по сумме иска перед истцом при незаконченном судебном процессе.
6. Обязательства перед поставщиком по подписанному договору на покупку запасов, которые еще не получены.
7. Обязательства по гарантийному ремонту проданной продукции.
8. Обязательства по оплате труда производственных рабочих.
9. Обязательства перед участником при выходе из общества.
10. Обязательства по дивидендам.
11. Обязательства по векселям выданным.

Задача 4.

Исходя из инвентаризации имущества, заключенных договоров и других документов предприятия выявлено следующее, евро:

1. Здания - 2 000 000;
2. Оборудование - 1 800 000.
3. Товары (себестоимость — 100 000, рыночная цена — 130 000).
4. Дебиторская задолженность — 160 000
(в том числе неоплаченная в течение полугода — 20 000).
5. Задолженность поставщикам — 350 000.
6. Приобретенные рыночные ценные бумаги — 220 000
(рыночная цена - 270 000).
7. Денежные средства в банке — 410 000. '
8. Автомобили — 900 000 (в том числе один в угоне, стоимость — 500 000).

Определить величину и структуру собственного капитала предприятия.

Задача 5.

В течение отчетного года предприятие совершило следующие операции:

1. Приобретены товары стоимостью 400 000 евро, половина из которых были проданы за 280 000 евро, но еще не оплачены покупателями.
2. Начислена зарплата персоналу в сумме 25 000 евро, из которых 10 000 были выплачены в качестве аванса.
3. В начале года было приобретено торговое оборудование стоимостью 50 000 евро и сроком полезного использования 5 лет.
4. В начале года была уплачена плата за аренду помещения в сумме 4 000 за первую половину года.

Определить доход, расходы и финансовый результат деятельности предприятия за отчетный год.

Задача 6.

На основании информации об активах и обязательствах предприятия, а также с учетом того, что в течение года розничные цены возросли на 25 %, а цены на продукцию предприятия — на 20 %, определить прибыль предприятия за отчетный год в соответствии

- а) концепцией сохранения финансового капитала;

б) концепцией сохранения физического капитала.

	На начало года	На конец года
Активы	500 000	600 000
Обязательства	100 000	150 000

Тема 2. Представление финансовой отчетности

Цель занятия. Рассмотреть общие требования к финансовой отчетности. Выявить назначение отчета о финансовом положении, его элементы, их признание и оценку. Изучить структуру, форматы отчета и классификацию его статей. Рассмотреть минимальный объем информации в отчете и требования к раскрытию статей отчета о финансовом положении. Выявить назначение отчета о совокупных прибылях и убытках, его элементы, их признание и оценку. Изучить структура отчета, его форматы и минимальный объем информации в нем. Рассмотреть требования к раскрытию отдельных статей. Выявить назначение отчета об изменениях в собственном капитале, его содержание, форматы, минимальный объем информации. Изучить общие требования к представлению информации в примечаниях к финансовой отчетности.

Задания.

Задание 1. Терминология

Справа запишите слова или фразы, которые определяют выражения, приведенные слева.

1. Обязательства, которые будут погашены посредством использования текущих активов	
2. Отчет, показывающий финансовое состояние на конкретную дату	
3. Обязательства, которые зависят от будущих событий	
4. Вероятность уменьшения будущих экономических выгод	
5. Ресурсы, обращаемые в денежные средства в течение двенадцати месяцев или операционного цикла	
6. Ресурсы, которые длительный период используются в деятельности	
7. Экономическое право или конкурентные преимущества, которые не имеют физической субстанции	
8. Вероятность получения будущих экономических выгод	
9. Остаточный интерес в активах предприятия.	

Задание 2. Классификация статей отчета о финансовом положении

Классифицируйте следующие элементы отчетности по соответствующим статьям Отчета о финансовом положении.

Элементы отчетности
а. Амортизационный (выкупной) фонд по облигациям
б. Обыкновенные акции, подлежащие распределению
в. Ассигнования для расширения мощностей

г. Банковский овердрафт
д. Облигации, подлежащие погашению в 2015 г.
е. Премия по обыкновенным акциям
ж. Ценные бумаги, принадлежащие другому предприятию, которые являются для данной компании обеспечением кредита
з. Ценные бумаги, предназначенные для продажи
и. Запасы
к. Патенты

Статьи Отчета о финансовом положении.
Активы
Текущие активы
Инвестиции
Основные средства
Нематериальные активы
Прочие активы
Обязательства и капитал
Текущие обязательства
Нетекущие обязательства
Привилегированные акции
Обыкновенные акции
Дополнительно оплаченный капитал
Нераспределенная прибыль
Статьи, исключаемые из Отчета о финансовом положении

Задание 3. Представление отчета о финансовом положении

Используя данные представленного отчета и дополнительную информацию, найти и исправить ошибки в составленном бухгалтером Отчете о финансовом положении. (детализацию акционерного капитала опустить)

Дополнительная информация:

1. В денежных средствах учтены деньги, уплаченные по страховому полису в сумме 9 400 евро, и банковский овердрафт в сумме 2 500 евро, который был вычтен.

2. Остаток дебиторской задолженности (нетто) включает, евро:

- а) дебиторская задолженность — дебетовый остаток 60 000;
- б) дебиторская задолженность — кредитовый остаток 4 000;
- с) сомнительные и безнадежные счета — 3 800.

3. В запасы не включены товары себестоимостью 3 000 евро, переданные на консигнацию. Подлежащие к получению 3 000 евро были отнесены на эти товары.

4. В инвестиции включены инвестиции в обыкновенные акции, торговые ценные бумаги на сумму 19 000 евро и имеющиеся для продажи ценные бумаги на сумму 48 300 евро, а также организационные расходы — 9 000 евро.

5. Оборудование себестоимостью 5 000 евро с начисленным износом 4 000 евро более не используется и удерживается для продажи. Начисленный износ по-другому оборудованию составляет 40 000 евро.

Отчет о финансовом положении Компании «Юста»

31 декабря 2014 г., евро

Денежные средства	80 000	Кредиторская задолженность	75 000
Дебиторская задолженность (нетто)	52 200	Нетекущие обязательства	100 000
Запасы	57 000	Акционерный капитал	218 500
Инвестиции	76 300		
Оборудование (нетто)	96 000		
Патенты	32 000		
	393 500		393 500

Задание 4. Определение чистого дохода

Определить чистый доход от продаж компании «Юста» за последний год.

Сумма счетов, выставленных покупателям компании «Юста» за последний год, составила 15 720 000 евро; возврат с продаж составил 370 000 евро; скидки с продаж составили 175 000 евро; транспортные расходы по доставке товаров покупателям — 140 000 евро.

Задание 5. Определение административных расходов и расходов на сбыт

Определить сумму расходов на сбыт и сумму административных расходов компании «Юста», при условии, что половину арендованной площади занимает отдел продаж.

Данные о расходах на 31 января 2014 года компании «Юста», евро:

Гонорары бухгалтера и юриста	140 000
Реклама	120 000
Транспортные расходы по доставке товаров покупателям	75 000
Проценты за кредит	60 000
Убыток от продажи нетекущих инвестиций	30 000
Зарплата менеджеров	180 000
Аренда офиса	180 000
Зарплата и комиссионные продавцов	110 000

Задание 6. Определение совокупной прибыли

На основании приведенных данных необходимо определить совокупную прибыль на 31 декабря 2014 года, евро:

Прибыль за год	1 700 000
Уплаченные денежные дивиденды	800 000
Дооценка недвижимости	120 000
Уценка оборудования	200 000
Прибыль от хеджирования будущих денежных потоков	75 000

Задание 7. Терминология

В правой колонке запишите слова или фразы, которые определяют выражения, приведенные слева.

1. Разница между чистой прибылью и дивидендами по привилегированным акциям разделенная на среднее количество акций, находящихся в обращении	
2. Изменение в капитале в течение периода в результате операций и других событий, не являющееся изменением в результате операций с собственниками	
3. Статьи дохода и расхода, которые не признаны в составе прибыли или убытка	
4. Общая сумма дохода за вычетом расходов, за исключением компонентов прочей совокупной прибыли	
5. Суммы, реклассифицируемые в состав прибыли или убытка в текущем периоде, которые были признаны в составе прочей совокупной прибыли в текущем или предыдущем периодах	

Задание 8. Определение прибыли на основании изменения акционерного капитала

Определить совокупную прибыль за год.

Информация о компании «ЮОста», евро:

Активы, 1 января	240 000
Активы, 31 декабря	230 000
Обязательства, 1 января	150 000
Обыкновенные акции, 31 декабря	80 000
Нераспределенная прибыль, 31 декабря	31 000
Обыкновенные акции, проданные в течение года	10 000
Дивиденды, объявленные в течение года	13 000

Задание 9. Классификация статей Отчета о совокупных прибылях и убытках

Укажите статью Отчета о совокупных прибылях и убытках, составленного по методу «функции затрат», в которой найдут отражение следующие расходы:

1. Реклама.
2. Доход от дивидендов.
3. Транспортные расходы при покупке запасов.
4. Убыток от продажи сегмента бизнеса.
5. Налог на прибыль.
6. Убыток от пожара.
7. Дооценка основных средств.
8. Сверхнормативные расходы материалов.
9. Зарплата менеджеров по управлению компанией.
10. Транспортные расходы по доставке продукции покупателям.

Задание 10. Взаимосвязь показателей Отчета о совокупных прибылях и убытках

Необходимо заполнить пропуски для каждой независимой ситуации.

Имеется такая информация по компаниям А, В, С, евро:

Показатель	Компании		
	А	В	С
Доход от продаж	1) _____	242 400	540 000
Запасы на начало	52 600	4) _____	90 000
Чистые закупки	175 300	255 600	7) _____
Запасы на конец	52 200	108 000	63 000
Себестоимость реализованной продукции	2) _____	5) _____	407 000
Валовая прибыль	85 300	98 000	8) _____
Расходы	3) _____	50 000	48 000
Прибыль до налогов	6 000	6) _____	9) _____

Задание 11. Отчет о совокупных прибылях и убытках

Составить Отчет о совокупных прибылях и убытках на основе анализа «характера затрат» за 2014 год. Предположим, что 40 000 обыкновенных акций находились в обращении в течение года.

Информация о компании «Юста», евро:

Показатели	Сумма
Запасы готовой продукции на 31.12.2013	265 340
Запасы готовой продукции на 31.12.2014	66 600
Затраты материалов на производство продукции	432 000
Дооценка основных средств	145 000
Расходы на налоги	233 000
Доход от продажи основных средств	300 000
Незавершенное производство на 31.12.2014	100 000
Расходы на проценты	290 000
Амортизация основных средств	136 000
Расходы на социальное страхование работников	75 000
Расход канцелярских принадлежностей	10 000
Убыток от обесценения основных средств	80 000
Расходы на зарплату служащих	164 200
Расходы на аренду помещений	82 200
Незавершенное производство на 31.12.2013	328 500
Расходы на зарплату рабочих	212 400
Доход от реализации продукции	2 577 000
Расходы на содержание оборудования	236 800

Задание 12. Отчет о совокупной прибыли

Составить Отчет о совокупной прибыли за 2014 год компании «Юста» на основе анализа «функции затрат». Компания имеет 50 000 обыкновенных акций в обращении.

Доход от продаж	945 900
Доход от инвестиций	19 850
Себестоимость реализованных товаров	(408 500)
Расходы на сбыт	(147 625)
Административные расходы	(215 625)
Расходы по процентам	(43 000)

Значительный убыток от аварии	(70 000)
Налог на прибыль	(24 300)

Задание 13. Финансовая отчетность общего назначения

Составить за месяц: Отчет о финансовом положении; Отчет о совокупных прибылях и убытках; Отчет об изменениях в собственном капитале; Отчет о движении денежных средств.

В недавно открытом предприятии «Юста» в течение первого месяца работы были зарегистрированы следующие операции:

1. 1 августа 2014 года владелец внес 4 000 евро на расчетный счет предприятия.
2. 2 августа были закуплены материалы на сумму 1 200 евро.
3. 3 августа уплачено 1 000 евро арендной платы за помещение.
4. 5 августа произведена установка мебели, закупленной в кредит на сумму 2 400 евро, причем эта сумма должна быть возвращена тремя равными долями в течение августа, сентября и октября.
5. Поступления денежных средств за реализацию продукции составили 1 650 евро.
6. 17 августа выплаты персоналу составили 250 евро.
7. Поступление денег от предоставления услуг в последующие две недели, заканчивающиеся 31 августа, составили 3 800 евро.
8. 31 августа была потащена первая часть задолженности за мебель.
9. 31 августа были произведены изъятия средств собственником в сумме 1 800 евро.

Задание 14. Финансовая отчетность общего назначения

На основании информации о хозяйственных операциях предприятия «Юста» за первый месяц его деятельности, выполнить задание.

1. Составить Отчет о совокупных прибылях и убытках;
2. Составить Отчет о финансовом положении;
3. Составить Отчет о движении денежных средств.

Хозяйственные операции, евро:

1. Расчеты с поставщиками – 200
2. Расчеты с покупателями - 4 000
3. Входящее сальдо по денежным средствам – 0
4. Исходящее сальдо по денежным средствам- 66 600
5. Поступление денежных средств:
 - Получено от покупателей - 13 000
 - Вклад учредителей в уставный капитал - 100 000
 - Продажа основных средств - 44 000
6. Уставный капитал - 100 000
7. Дивиденды - 4 200
8. Основные средства - 36 000
9. Офисные принадлежности - 1 000
10. Расход денежных средств:
 - Приобретение основных средств - 80 000
 - Выплаты поставщикам и сотрудникам - 6 200
11. Расходы на аренду - 2 200

12. Нераспределенная прибыль на начало месяца – 0
13. Расходы на зарплату - 2 400
14. Доход от оказания услуг - 17 000
15. Расходы на содержание офиса - 800

Задание 15. Отчет об изменениях в собственном капитале

Составить Отчет об изменениях в собственном капитале предприятия «Юста» за 2013 и 2014 гг.

Строительный супермаркет «Юста» был открыт осенью 2012 года. За два года работы имеется такая информация о хозяйственных операциях:

1. При регистрации предприятия был сформирован уставный капитал в размере 750 000 руб., состоящий из 5 000 акций по 150 руб. за акцию.
2. В течение 2013 года были приобретены основные средства на сумму 5000 р.
3. По результатам деятельности в 2013 году компания получила убыток в размере 600 000 р.
4. На 1 января 2014 года была произведена переоценка с привлечением независимых оценщиков, которые оценили имущество предприятия в 1 800 000 руб.
5. 1 января 2014 года предприятие решило изменить метод списания себестоимости товаров со средневзвешенной стоимости на ФИФО, что привело к уменьшению стоимости товаров на 150 000 руб..
6. В марте 2014 года предприятие осуществило дополнительную эмиссию 10 000 акций номинальной стоимостью 150руб. за акцию.
7. В декабре 2014 года у акционеров было выкуплено 2 000 акций по цене 180 руб. за акцию.
8. В 2014 году предприятие получило прибыль в размере 900 000 руб, из которых были выплачены дивиденды в размере 120 000 руб.
9. По данным независимых оценщиков, на начало 2014 года стоимость основных средств была переоценена в сторону увеличения на 75 000 руб.

Тема 3. Нематериальные активы

Цель занятия: Выявить критерии признания НМА. Рассмотреть виды НМА. Изучить первоначальную оценку, последующие затраты и последующую оценку НМА. Сравнить модель учёта по первоначальной стоимости и модель учёта по переоцененной стоимости. Рассмотреть особенности амортизации, обесценение и прекращение признания нематериальных активов.

Тесты.

№ 1. Какое из приведенных ниже определений наиболее полно характеризует сущность нематериального актива?

- а) немонетарный, идентифицированный, без физической субстанции;
- б) долгосрочный, немонетарный, без физической субстанции;
- в) идентифицированный, без физической субстанции;
- г) нет правильного ответа.

№2. Какой из приведенных ниже объектов не классифицируют как нематериальный актив?

- а) зарегистрированный патент;
- б) программное обеспечение;
- в) ноутбук;
- г) авторские права.

№3 В январе 2015 г. компания «Лада» приобрела у компании «Вихрь» патент за 60 000 евро. Остаточная стоимость патента в учете компании «Вихрь» была 20 000 евро. Приобретенный патент следует признать в учете компании «Лада» в сумме, евро:

- а) 20 000;
- б) 40 000;
- в) 60 000;
- г) 80 000;
- д) нет правильного ответа.

№4. Если понесены дополнительные затраты по уже признанному нематериальному активу и отсутствует уверенность в том, что они увеличат будущие экономические выгоды от данного актива, то такие затраты:

- а) признаются расходами отчетного периода;
- б) включаются в стоимость нематериального актива с пересчетом накопленной амортизации;
- в) включаются в стоимость нематериального актива без пересчета накопленной амортизации;
- г) признаются расходами будущих периодов;
- д) нет правильного ответа.

№5. Созданные предприятием торговые марки в финансовой отчетности:

- а) признаются нематериальным активом;
- б) признаются расходами будущих периодов;
- в) признаются нематериальным активом в зависимости от маркетинговой политики предприятия;
- г) не признаются.

№6. В течение года предприятие понесло расходы на, евро:

- а) исследования — 20 000;
- б) разработку (результаты которой, как ожидается, имеют коммерческую ценность) — 45 000.

У предприятия недостаточно средств для продолжения исследований и разработок. Стоимость нематериальных активов, созданных предприятием, равна:

- а) 0;
- б) 20 000;
- в) 45 000;
- г) 65 000.

№7. Период амортизации нематериальных активов ограничен сроком:

- а) 20 лет;
- б) 10 лет;
- в) 5 лет;

г) не ограничен.

№8. Нематериальные активы можно переоценивать:

а) если их справедливая стоимость существенно отличается от балансовой;

б) при наличии их активного рынка;

в) если это предусмотрено учетной политикой предприятия;

г) нет правильного ответа.

№9. В январе 2012 года предприятие приобрело патент на производство новой продукции за 180 000 евро. Срок действия патента составляет 15 лет, но исходя из оценки спроса срок полезного использования патента был установлен 10 лет. Для амортизации патента используют прямолинейный метод. В декабре 2015 года производство нового продукта неожиданно было прекращено вследствие присоединения государства к международной конвенции о запрещении использования данного препарата.

Какую сумму следует включить состав расходов предприятия за 2015 год?

а) 18 000;

б) 108 000;

в) 126 000;

г) 144 000.

№10. Какие из приведенных данных не требуется раскрывать в финансовой отчетности согласно МСБУ 38?

а) срок полезного использования нематериальных активов;

б) справедливая стоимость аналогичных нематериальных активов конкурентов;

в) согласование стоимости нематериальных активов на начало и конец года;

г) нет правильного ответа.

Задачи.

Задача 1.

В отчетном периоде предприятие осуществляло следующие затраты, связанные с приобретением нематериального актива, тыс. евро:

1.	Покупная цена	400 000
2.	Скидка	20 000
3.	Импортная пошлина	10 000
4.	Гонорар юриста за услуги, связанные с оформлением документов на покупку нематериального актива	3 000
5.	Накладные расходы информационного отдела	25 000
6.	Расходы, связанные с подготовкой актива к использованию по назначению	5 000
7.	Расходы на изучение рынка, понесенные перед покупкой нематериального актива	2 000
8.	Расходы на страхование нематериального актива	4 000

Задача 2.

Предприятие приобрело товарный знак в обмен на 400 акций собственной эмиссии (номинальная стоимость одной акции — 50 евро). Рыночная цена одной акции — 63 евро.

Определить первоначальную стоимость товарного знака и отразить данную операцию на счетах бухгалтерского учета.

Задача 3.

Предприятие начало разработку новой технологии в апреле 2014 года и завершило ее в августе 2015 года. Затраты, связанные с разработкой, включают, евро:

Затраты на разработку	2014	2015	Всего
1. Зарплата и другие выплаты персоналу, занятому разработкой	252 000	280 000	532 000
2. Затраты на материалы и услуги, связанные с разработкой	98 000	84 000	182 000
3. Амортизация основных средств, использованных при осуществлении разработок	21 000	21 000	42 000
4. Обучение персонала применению новой технологии	4 200	5 600	9 800
5. Распределенные накладные расходы	140 000	175 000	315 000
Итого	515 200	565 600	1 080 800

Определить себестоимость новой технологии, если разработка удовлетворяет критериям признания активом с 31 декабря 2014 г.

Задача 4.

Компания владеет лицензией на таксоперевозки, которая свободно продается. Лицензия была приобретена 1 января 2011 г. за 5 000 евро. Срок полезного использования лицензии — пять лет и используется прямолинейный метод амортизации.

31 декабря 2012 г. решением правительства стоимость такой лицензии возросла до 6000 евро.

Отразить дооценку лицензии в системе счетов бухгалтерского учета.

Задача 5.

Предприятие приобрело патент на производство 300 000 единиц продукции в течение трех лет. Планом предусмотрены продажи этой продукции в таких объемах: 1 год — 150 000 единиц, 2 год — 100 000 единиц, 3 год — 50 000 единиц. Стоимость патента — 1 200 000 дол.

Определить сумму ежегодной амортизации патента.

Задача 6.

Компания приобрела авторское право на издание буклета за 600 000 евро на срок 4 года. Однако через 3 года в связи с отсутствием спроса производство буклета было прекращено.

Отразить прекращение признания авторского права при условии прямолинейного метода амортизации.

Тема 4. Основные средства

Цель занятия. Выявить критерии признания ОС. Рассмотреть виды ОС. Изучить первоначальную оценку, ее элементы, последующие затраты и последующую оценку. Сравнить модель учёта по первоначальной стоимости и модель учёта по переоцененной стоимости. Рассмотреть особенности амортизации, возмещаемость балансовой стоимости – убытки от обесценения и прекращение признания основных средств.

Задачи

Задача 1.

Предприятие приобрело производственное оборудование, с которым связаны следующие расходы, евро

Прейскурантная цена	300 000	300 000
Предоставленная скидка	- 30	10,0 %
Транспортные расходы	5 750	5 750
Ожидаемые расходы на предпроизводственный контроль	10 300	10 300
Трехлетний контракт на обслуживание	22 000	28 000
Затраты на установку оборудования	13 000	28 000
	321 050	

Затраты на установку включают 6 000, которые были уплачены за исправление неисправности, возникшей вследствие неправильного подключения электрической системы оборудования персоналом предприятия. Срок полезного использования оборудования — 10 лет.

В конце этого периода ожидаются расходы на демонтаж в сумме 11 000, а также очистку и восстановление площадки — 2 000.

Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенного оборудования.

Задача 2.

Предприятие передало здание первоначальной стоимостью 4,5 млн евро (накопленная амортизация 0,5 млн евро) и дополнительно уплатило 1 млн евро для приобретения участка земли, справедливая стоимость которого согласно экспертной оценке составляет 6 млн евро.

По оценкам специалистов предприятия, справедливая стоимость переданного здания составляет 5,5 млн евро.

Необходимо определить первоначальную стоимость приобретенной земли.

Задача 3.

Предприятие осуществляет строительство здания склада хозяйственным способом, для чего были осуществлены следующие затраты, евро:

Материалы	300 000
Конструкции	120 000
Оплата труда рабочих	200 000
Страхование рабочей силы	75 000
Доля накладных расходов предприятия	150 000
Расходы на установку	4 900

Задача 4.

Предприятие приобрело конвейер за 500 000 евро со сроком полезного использования 10 лет. Через 6 лет была произведена плановая замена одного из блоков конвейера, для чего было израсходовано 240 000 евро. Амортизация оборудования осуществляется прямолинейным методом, а ставка по долгосрочным кредитам равна 5 % годовых.

Необходимо определить валовую балансовую стоимость конвейерного оборудования после замены блока.

Задача 5.

Предприятие приобрело оборудование в январе 2012 года за 500 000 евро. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет, а амортизацию начисляют прямолинейным методом.

Справедливая стоимость оборудования составляет, евро:

На 31.12.2013 600 000;

На 31.12.2014 315 000;

На 31.12.2015 324 000.

Необходимо осуществить переоценку оборудования на указанные даты и составить соответствующие бухгалтерские записи.

Задача 6.

Компания применяет модель переоценки основных средств. На отчетную дату первоначальная стоимость здания была 360 000 евро, а накопленная амортизация 216 000 евро. Справедливая стоимость зданий — 230 400 евро.

Необходимо осуществить переоценку объекта (расчет амортизации произвести двумя методами:

пропорционально валовой балансовой стоимости;

исключения накопленной амортизации их валовой балансовой стоимости)

и составить соответствующие бухгалтерские записи.

Задача 7.

Стоимость приобретения автомобиля — 80 000 евро, а срок его полезного использования — 4 года. На момент приобретения автомобиля чистая стоимость реализации аналогичного автомобиля, бывшего в эксплуатации 4 года, составляет 25 000 евро.

Необходимо определить сумму начисленной амортизации автомобиля за каждый год эксплуатации при условии применения:

а) линейного метода амортизации;

б) метода удвоенного снижения остатка.

Задача 8.

Стоимость оборудования — 200 000 евро. Срок полезного использования — 5 лет, а ликвидационная стоимость равна 0. Амортизацию начисляют прямолинейным методом. В отчетном году оборудование было выведено из эксплуатации на 4 месяца.

Необходимо определить сумму начисленной амортизации за отчетный год.

Задача 9.

Оборудование первоначальной стоимостью 100 000 евро используют для сезонного производства продукции.

В течение срока полезной эксплуатации оборудования планируется произвести 20 000 единиц продукции. В отчетном квартале было произведено 4 000 единиц продукции.

Необходимо определить сумму начисленной амортизации за отчетный квартал.

Задача 10.

Предположим, что в упражнении 3.1.7 через год после начала эксплуатации стоимость подержанных автомобилей подобного типа возросла до 30 000 евро.

Необходимо определить сумму амортизации основных средств с учетом данной информации.

Задача 11.

Компания приобрела и ввела в эксплуатацию оборудование в августе 2003 г. Первоначальная стоимость — 500 000 евро. Ликвидационная стоимость равна нулю. Первоначально срок эксплуатации был определен 20 лет и применялся прямолинейный метод амортизации. 1 мая 2008 г. принято решение сократить срок эксплуатации оборудования с 20 до 10 лет.

Необходимо рассчитать накопленную амортизацию оборудования на 31.12.2008 г.

Задача 12.

Лабораторное оборудование было введено в эксплуатацию в январе прошлого года и имеет срок полезного использования 2 года. Первоначальная стоимость — 160 000 евро, ликвидационная стоимость — 15 000 евро. Для амортизации был выбран метод уменьшающегося остатка. С января текущего года руководство приняло решение изменить метод амортизации на прямолинейный.

Необходимо рассчитать амортизацию за 1 квартал текущего года.

Задача 13.

В результате переоценки оборудование было дооценено до 800 000 евро, а сумма дооценки составила 200 000 евро. Оставшийся срок эксплуатации составляет 20 лет. Через три года после дооценки оборудование было продано за 700 000 евро.

Необходимо составить бухгалтерские записи для отражения продажи оборудования и списания дооценки при условии:

- а) однократного списания дооценки в момент выбытия актива;
- б) периодического списания дооценки по мере начисления амортизации актива.

Задача 14.

Предприятие продает полностью амортизированные автомобиль (первоначальная стоимость — 90 000 евро, ликвидационная стоимость — 20 000 евро) за 25 000 евро при условии оплаты в течение месяца или за 27 000 евро в случае оплаты через год.

Необходимо отразить продажу автомобиля

ТЕМА 5. ИНВЕСТИЦИОННАЯ СОБСТВЕННОСТЬ

Цель занятия. Выявить критерии признания ИС. Изучить первоначальную оценку, последующие затраты и последующую оценку. Сравнить модель учёта по первоначальной стоимости и модель учёта по переоцененной стоимости. Рассмотреть переклассификации и прекращение признания инвестиционной собственности.

Задачи.

Задача 1.

На какие из приведенных активов распространяется действие МСФО 40.

1. Биологические активы, связанные с сельскохозяйственной деятельностью
2. Недвижимость, занимаемая владельцем
3. Недвижимость, предназначенная для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности
4. Объекты незавершенного строительства или находящиеся в стадии реконструкции, которые предполагается в будущем использовать в качестве инвестиционной недвижимости
5. Недвижимость, переданная в аренду согласно договору операционной аренды
6. Права на пользование недрами (полезных ископаемых, месторождений нефти, природного газа и иных невозобновляемых природных ресурсов)

Задача 2.

Определить, что из приведенного ниже является примером инвестиционной недвижимости.

1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала.
2. Земля, предназначенная для будущего использования.
3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду.
4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду.
5. Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.
6. Активы, создаваемые для третьих лиц.
7. Не сдаваемые в аренду активы.
8. Активы, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной недвижимости.
9. Существующая инвестиционная недвижимость, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной недвижимости.
10. Здание, сдаваемое в финансовую аренду.

Задача 3.

Предприятие приобрело земельный участок, в связи с чем были произведены следующие расходы, евро:

Информационные услуги, касающиеся поиска подходящего участка — 100

Цена покупки — 800 000

Юридические услуги — 2 000

Налог на передачу права собственности — 16 000

Накладные расходы, связанные с приобретением объекта — 4 000

Строительство ограждения вокруг участка — 10 000

Определить первоначальную стоимость приобретенного земельного участка.

Задача 4.

Для каждой из приведенных ситуаций указать свидетельство о способе использования недвижимости.

Перевод		Основание
Из состава	В состав	
Инвестиционной недвижимости	Недвижимости, занятой собственником	
Инвестиционной недвижимости	Запасов	
Недвижимости, занятой собственником	Инвестиционной недвижимости	
Запасов	Инвестиционной недвижимости	
Незавершенного строительства	Инвестиционной недвижимости	

Задача 5.

Предприятие учитывает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости и переводит объект из состава инвестиционной недвижимости в состав недвижимости, занятой собственником. Балансовая стоимость объекта до перевода составляла 13 млн. евро и он был дооценен до 15 млн евро.

Отразить в учете операцию переклассификации инвестиционной недвижимости.

Задача 6.

Балансовая стоимость объекта недвижимости, используемого для собственных нужд, составляет 20 млн евро. Объект был переоценен до 19 млн с отражением уценки в составе расходов, а накопленная амортизация после переоценки составила 4 млн евро. Затем объект был переведен в состав инвестиционной недвижимости и учтен по справедливой стоимости 23 млн евро.

Отразить в учете операцию переклассификации инвестиционной недвижимости.

Задача 7.

Предприятие учитывает инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости. Предприятие построило здание, предназначенное для передачи в аренду. Затраты на строительство здания составили 10 млн евро. Справедливая стоимость здания с учетом дохода от аренды составила 11,5 млн евро.

Необходимо отразить в учете операции, связанные с признанием здания и передачей его в аренду.

Задача 8.

Предприятие учитывает объект инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости и переводит объект стоимостью 10 млн евро из состава инвестиционной недвижимости в состав объектов, предназначенных для продажи. Отобразить в учете операцию переклассификации инвестиционной недвижимости.

Задача 9.

Указать, какую информацию следует раскрывать об инвестиционной недвижимости, учитываемой по фактической себестоимости

Информация	Подлежит обязательному раскрытию	
	Да	Нет
Используемые методы начисления амортизации		
Применяемые сроки полезной службы или нормы амортизации		
Валовая балансовая стоимость и накопленная амортизация (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и конец периода		
Согласование балансовой стоимости на начало и конец периода		
Справедливая стоимость		

Задача 10.

Предприятие производит товары народного потребления. Представленная ниже информация относится к недвижимости, которой владеет предприятие, евро:

Земля — 1 800 000;

Здание, находящееся на данном земельном участке (приобретено 30 июня 2015) — 3 200 000;

Внесенные изменения в целях увеличения возможностей сдаваемой в аренду площади — 600 000;

Ремонт и техническое обслуживание инвестиционной недвижимости в течение года — 150 000;

Сумма арендной платы, полученная за год, — 460 000;

Около 8 % площади здания используется в качестве главного административного здания предприятия. Остаточная свободная часть здания сдается в операционную аренду. Предприятие предоставляет арендаторам услуги по обеспечению безопасности.

Инвестиционная недвижимость оценивается предприятием по справедливой стоимости. На 31 декабря 2015 года согласно заключению профессионального оценщика справедливая стоимость недвижимости предприятия составила 6 000 000 евро.

Необходимо представить раскрытие информации об инвестиционной недвижимости предприятия в его финансовой отчетности.

ТЕМА 6. НЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, ПРЕДНАЗНАЧЕННЫЕ ДЛЯ ПРОДАЖИ И ПРЕКРАЩЁННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Цель занятия. Выявить критерии признания НА, предназначенных для продажи. Изучить их оценку и оценку на дату реклассификации, последующую оценку. Рассмотреть случаи пересмотра плана продажи. Рассмотреть представление и раскрытие информации о прекращённой деятельности.

Задачи.

Задача 1.

Приведен перечень активов, входящих в состав ликвидационной группы (группы выбытия).

Необходимо указать, на какие из приведенных активов распространяются положения МСФО 5, касающиеся оценки активов:

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Договорные права по страховым контрактам
4. Необоротные активы, учитываемые по справедливой стоимости за вычетом затрат в момент продажи
5. Финансовые активы
6. Инвестиционная собственность, учитываемая по справедливой стоимости
7. Запасы
8. Активы, возникающие по пенсионным планам
9. Отложенные налоговые активы

Задача 2.

Руководство предприятия утвердило план продажи старого административного здания и начало поиск покупателя. До введения в эксплуатацию нового здания управленческий персонал продолжает работать в старом здании. У предприятия нет намерения перемещать управленческий персонал до ввода в эксплуатацию нового здания.

Необходимо определить, можно ли классифицировать старое здание как удерживаемое для продажи.

Задача 3.

Предприятие планирует продать часть своего бизнеса, которая рассматривается как ликвидационная группа. Вместе с тем, такая продажа требует разрешения Антимонопольного комитета, что не позволяет точно определить время продажи.

Разрешение Антимонопольного комитета может быть получено только после определения покупателя, состава ликвидационной группы и подписания контракта на продажу. Однако существует вероятность, что предприятие сможет продать эту часть бизнеса в течение одного года.

Необходимо определить правомерность классификации части бизнеса как ликвидационной группы, удерживаемой для продажи.

Задача 4.

Предприятие имеет актив, который собиралось продать в 2014 году. В

2015 году актив остается непроданным, но рыночные условия для продажи актива значительно ухудшились.

Руководство предприятия считает, что рыночные условия будут улучшаться и не снижает цену актива, который продолжает классифицировать как удерживаемый для продажи. Справедливая стоимость актива — 400 000 евро, а цена продажи - 450 000 евро.

Необходимо определить правомерность классификации актива как удерживаемого для продажи.

Задача 5.

Предприятие осуществляет реорганизацию своей хозяйственной деятельности. В одном из мест расположения было прекращено использование оборудования в связи со значительным падением спроса на продукцию. Оборудование находится в рабочем состоянии и в случае роста спроса на продукцию может быть возвращено в эксплуатацию.

Кроме того, предприятие намерено закрыть к концу текущего года три из пяти хозяйственных единиц, которые представляют большую часть предприятия.

Необходимо определить, как следует классифицировать прекращение работы части оборудования и трех хозяйственных единиц предприятия.

Задача 6.

Первоначальная стоимость оборудования — 45 600 евро, накопленная амортизация — 7 200 евро, ожидаемые расходы на продажу — 2 400 евро, справедливая стоимость — 42 000 евро.

Необходимо осуществить оценку оборудования, предназначенного для продажи для следующих ситуаций:

А. Продажа не является частью процесса объединения бизнеса.

Б. Продажа является частью процесса объединения бизнеса.

В. Продажа не связана с объединением бизнеса. Справедливая стоимость оборудования 39 000 евро. Продажа будет осуществлена в течение двух лет. Ставка дисконта — 12 %.

Задача 7.

1 января 2015 года предприятие приобрело грузовик за 60 000 евро (срок полезного использования — 5 лет, амортизация прямолинейная, ликвидационная стоимость равна нулю).

В начале октября грузовик был классифицирован как удерживаемый для продажи. На этот момент справедливая стоимость грузовика была 50 000 евро, а ожидаемые расходы на продажу — 1 000 евро. До конца года справедливая стоимость и расходы на продажу возросли на 10 %.

Необходимо определить балансовую стоимость оборудования на 31 декабря 2015 года.

Задача 8.

Непосредственно перед классификацией активов как удерживаемых для продажи компания переоценила их балансовую стоимость, евро:

	Балансовая стоимость	Переоцененная стоимость
Гудвилл	18 750	18 750
Основные средства	225 000	206 250
Запасы	70 000	60 000
Финансовые активы для продажи	28 750	25 000
Всего	342 500	310 000

Справедливая стоимость ликвидационной группы на момент классификации равна 278 750 евро.

Необходимо определить балансовую стоимость активов ликвидационной групп после распределения убытка от уменьшения полезности.

Задача 9.

Компания «Мидас» имеет сеть ресторанов и агентство проката автомобилей. В марте 2015 года руководство компании приняло решение продать агентство проката автомобилей до конца года. В июне 2015 года был утвержден детальный план продажи и начата компания по размещению рекламной информации. Отчет о прибыли компании за девять месяцев 2015 года содержит следующую информацию, тыс. евро:

	2015 г.	2014 г.
Доход	10 000	9 000
себестоимость реализованной продукции	(6 500)	(6 000)
валовая прибыль	3 500	3 000
прочие операционные расходы	(2 200)	(2 200)
прибыль до налогообложения	<u>1300</u>	<u>1500</u>

Далее представлены результаты анализа деятельности агентства по прокату автомобилей

	2015 г.	2014 г.
Доход	800	500
себестоимость реализованной продукции	(500)	(700)
валовая прибыль	300	(200)
прочие операционные расходы	(1 400)	(300)
прибыль (убыток) до налогообложения	(1 100)	(500)

Необходимо скорректировать Отчет о прибыли компании с учетом прекращенной деятельности.

Задача 10.

Предприятие «Зело» планирует продать группу чистых активов, балансовая стоимость которых на 31 декабря 2015 года составляет, тыс. евро:

Гудвилл	6 000
Основные средства	18 000
Запасы	10 000
Финансовые активы (прибыль от переоценки 2000 тыс. евро признана в капитале)	7 000
Финансовые обязательства	(4 000)
Всего	37 000

Основные средства и запасы были уценены до 16 000 и 9 000 тыс. евро соответственно. Справедливая стоимость ликвидационной группы — 25 000 тыс. евро. Необходимо представить информацию о ликвидационной группе в финансовой отчетности предприятия.

ТЕМА 7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

Цель занятия. Определить признаки обесценения актива. Изучить оценку возмещаемой стоимости, признание и оценку убытка от обесценения. Рассмотреть понятие «единица, генерирующая денежные средства» (ЕГДС), ее возмещаемую и балансовую стоимость. Изучить распределение активов по ЕГДС, тестирование ЕГДС, включающей гудвилл, на обесценение, признание убытка от обесценения ЕГДС и его восстановление.

Тесты

1. Обесценение актива означает, что:

- а) его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
- б) его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
- в) сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи), превышает его балансовую стоимость;
- г) первоначальная стоимость актива превышает его справедливую стоимость.

2. По состоянию на 31 декабря 2016 года первоначальная стоимость оборудования была 120 000 евро, а его износ составлял 20 000 евро. На эту же дату стоимость использования оборудования составляла 95 000 евро, а его справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу) равна 110 000 евро.

Убыток от обесценения оборудования на 31 декабря 2016 года равен, евро:

- а) 0
- б) 5 000;
- в) 10 000;
- г) 15 000.

3. На отчетную дату справедливая стоимость строительных механизмов составляла 300 000 евро, а оценочные затраты на их продажу равны 10 000 евро. Стоимость использования механизмов составляет 320 000 евро, а его балансовая стоимость равна 340 000 евро. Износ механизмов на отчетную дату составляет 60 000 евро. Убыток от обесценения механизмов на отчетную дату составляет, евро:

- а) 0;
- б) 20 000;
- в) 50 000;
- г) 80 000.

4. Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы:

- а) не обесценивается;
- б) должен тестироваться ежегодно, в различное время года;
- в) должен тестироваться ежегодно, в одно и то же время;
- г) должен тестироваться в соответствии с учетной политикой предприятия.

5. При невозможности обоснования более продолжительного периода прогнозы движения денежных средств, основанные на бюджетах, должны охватывать максимальный период:

- а) 3 года;
- б) 5 лет;
- в) 10 лет;
- г) 15 лет

6. Если ставка дисконта учитывает влияние инфляции, потоки денежных средств отражаются:

- а) исключая инфляцию;
- б) включая инфляцию;
- в) исключая инфляцию (но включая повышение или снижение конкретных цен);
- г) включая инфляцию (но исключая повышение или снижение конкретных цен).

7. По состоянию на 31.12. 2016 года:

балансовая стоимость единицы генерирующей денежные потоки, равна 16 млн евро, в том числе гудвилл — 4 млн евро,

основные средства — 7 млн евро,

прочие активы — 5 млн евро.

Стоимость использования активов данной единицы равна 14 млн евро.

Исходя из этого следует:

- а) уменьшить оценку гудвилла до 2 млн евро;
- б) уменьшить стоимость основных средств до 5 млн евро;
- в) уменьшить оценку гудвилла до 3 млн евро, а стоимость активов на 1 млн евро (пропорционально балансовой стоимости основных и прочих активов);
- г) не предпринимать никаких действий.

8. На отчетную дату справедливая стоимость актива (за вычетом затрат на продажу) равна 105 000 евро, а его стоимость использования неизвестна. Ба-

лансов стоимость актива на эту дату равна 90 000 евро. На предыдущую отчетную дату был признан убыток от обесценения актива в сумме 20 000 евро. Сумма износа актива за отчетный период составила 10 000 евро. Если актив учитывается по себестоимости, то следует:

- а) дооценить его на 20 000;
- б) дооценить его на 15 000;
- в) уценить его на 15 000;
- г) дооценить его на 5 000.

9. Активы единицы, генерирующей денежные потоки, включают, млн евро:

Г удвилл	100
Основные средства	600
Нематериальные активы	300
Возмещаемая сумма составляет	700

Исходя из этого, убыток от обесценения единицы, генерирующей денежные потоки, равен, млн евро:

- а) 0;
- б) 100;
- в) 200;
- г) 300.

Задачи.

Задача 1.

Определите, на какие из приведенных активов распространяется МСБУ 36.

1. Основные средства
2. Нематериальные активы
3. Запасы
4. Отсроченные налоговые активы
5. Биологические активы
6. Инвестиционная недвижимость
7. Нетекущие активы, предназначенные для продажи
8. Инвестиции в дочерние предприятия
9. Финансовые активы, учитываемые в соответствии с МСБУ 39
10. Активы, возникающие из контрактов на строительство
11. Активы, связанные с вознаграждением работникам
12. Инвестиции в ассоциированные предприятия
13. Инвестиции в совместные предприятия
14. Отсроченные расходы на привлечение новых страхователей

Задача 2.

Продукт «А» производится на специализированном оборудовании, балансовая стоимость которого в декабре 2016 года тестируется на предмет возможного обесценения. Для определения стоимости использования необходимо произвести расчет чистых денежных поступлений от продаж продукта «А».

Имеются следующие данные за 2016 год по продукту «А» (в евро за 1 штуку):

Цена	60
Расход материалов	25
Заработная плата	20
Амортизация	
Расходы на упаковку	2
Прибыль	7

Необходимо составить прогноз чистых денежных поступлений от использования оборудования для производства продукта «А» на следующие пять лет (2016 — 2020 гг.), если объем производства и продаж в 2016 г. составил 2 000 штук в год. предполагается в дальнейшем ежегодный прирост объемов на 4 %.

Задача 3.

В декабре 2015 года специалисты предприятия тестируют на предмет возможного обесценения оборудование, производящее электромоторы.

Первоначальная стоимость оборудования 500 000 евро (ликвидационная стоимость 15 000 евро), полезный срок его эксплуатации составлял 6 лет; амортизационные отчисления начисляются прямолинейным методом с января 2014 года.

Среднегодовой выпуск электромоторов равен 1 200 шт.

В 2017 г. предполагается провести плановый (средний) профилактический ремонт, ориентировочные затраты на который оцениваются в 24 000 евро (анализ расходов на ремонт проведен на основе смет на ремонт аналогичного оборудования).

В конце 2015 года имеется следующая информация о выручке и расходах на единицу продукции;

Цена	120 евро
Производственная себестоимость (без амортизационных отчислений)	80 евро
Расходы на сбыт	4 евро

Ежегодный темп инфляции прогнозируется на уровне 5 %, а среднегодовой темп роста производства в данной отрасли промышленности — 3 %.

Необходимо подготовить прогноз чистых денежных потоков на 2016 — 2019 годы от использования и ликвидации оборудования, производящего электромоторы.

Задача 4.

Предприятие проверяет в конце 2015 года оборудование на предмет возможного обесценения, поскольку в предстоящие пять лет ожидается существенное сокращение объема продаж продукции, производимой на этом оборудовании.

На конец 2015 года балансовая (остаточная) стоимость оборудования составляет 100 500 евро, первоначальная стоимость — 140 000 евро.

Справедливая стоимость оборудования за вычетом расходов, связанных с его выбытием, равна 80 000 евро.

Для расчета стоимости использования оборудования использованы следующие данные:

Период	Выручка	Издержки (за вычетом амортизации)
2016	100 000	58 000
2017	85 300	50 300
2018	46 000	32 200
2019	20 700	16 500
2020	20 000	17 000
итого	272 000	174 000

Для дисконтирования денежных поступлений используется ставка дисконт: 10 %.

Необходимо:

1. сделать расчет будущих дисконтированных чистых денежных поступлений;
2. определить возмещаемую сумму;
3. определить убыток от обесценения оборудования;
4. отразить убыток от обесценения актива в системе счетов бухгалтерского учета.

Задача 5.

Предприятие приобрело оборудование, первоначальная стоимость которого 840 000 евро, срок полезной эксплуатации 7 лет, амортизируется прямолинейным методом.

Через два года эксплуатации балансовая стоимость оборудования дооценена и составила 720 000 евро.

Еще через два года при наличии признаков обесценения оборудование подверглось уценке, и его балансовая стоимость была доведена до возмещаемой суммы 312 000 евро.

Еще через год выяснилось, что фактические и ожидаемые выгоды от эксплуатации оборудования оказались существенно выше расчетных, его возмещаемая стоимость составила 280 000 евро.

Необходимо определить, в какой сумме был признан убыток от обесценения оборудования через четыре года, а также возможно ли восстановление убытка от обесценения при последующем пересмотре его балансовой стоимости. Показать, какими записями будут отражены изменения балансовой стоимости оборудования.

ТЕМА 8. ЗАПАСЫ

Цель занятия. Изучить оценку запасов, их себестоимость, ее состав методы расчета. Рассмотреть состав затрат на приобретение, на переработку и прочих затрат. Выявить случаи признания запасов в качестве расхода, капитализации.

Задачи.

Задача 1.

Какие из перечисленных статей расходов следует включить в себестоимость запасов?

1. Комиссионное вознаграждение посредникам
2. Ввозные таможенные пошлины
3. Расходы на содержание отдела закупок
4. Расходы на доставку товара со склада хранения
5. Потери товара сверх норм естественной убыли
6. Расходы на содержание склада готовой продукции
7. Расходы на страхование запасов во время доставки от поставщика
8. Расходы на маркетинговое исследование рынка сырья
9. Расходы на содержание аппарата управления.

Задача 2.

5 июля компания «С» приобрела по счету стальные листы от компании «Н». Цена счета составляла \$160 000 «FOB-место погрузки»*.

Расходы на погрузку от завода «Н» до завода «С» составили \$12 000.

При проверке качества сотрудники компании «С» обнаружили дефекты стали.

После проведенных переговоров компания «Н» предоставила возврат на сумму \$15 000.

Для поощрения быстрого платежа компания «Н» предоставляет 2 % скидку покупателям, которые оплачивают счета в течение 30 дней со дня выставления счета,

Компания «С» осуществила оплату всей суммы 1 августа.

Необходимо определить стоимость приобретенных листов стали и отразить информацию системе счетов.

*Термин FOB – «Франко борт» означает, что продавец выполнил поставку, когда товар перешел через поручни судна в названном порту отгрузки. Это означает, что с этого момента все расходы и риски потери или повреждения товара должен нести покупатель.

Задача 3.

Какие из перечисленных статей расходов следует включить в себестоимость запасов по МСБУ 2 «Запасы»?

1. Скидки с покупной стоимости
2. Командировочные расходы снабженцев
3. Комиссия и стоимость услуг брокера
4. Расходы на хранение материалов, понесенные после их получения и которые необходимы для обеспечения производственного процесса
5. Зарплата сотрудников отдела сбыта
6. Расходы по гарантиям
7. Расходы на исследование новых продуктов
8. Расходы на аудит и налоговое консультирование.

Задача 4.

Рассчитайте стоимость запасов по наименованиям А и Б на основе

следующих данных:

Прямые затраты труда на единицу продукции А — €4, Б — €8.

Постоянные накладные производственные расходы составляют €100 000; при нормальном уровне загрузки производственных мощностей компания производит 5 200 шт. изделия А и 10 200 шт. изделия Б, но в результате простоев, вызванных проведением плановых мероприятий по техническому обслуживанию, фактически производится на 200 шт. меньше изделий А и на 200 шт. меньше изделий Б.

Плановое задание по производству изделия А составляет 6 000 шт., по изделию Б — 12 000 шт. Предполагается, что стоимость изделия Б будет в два раза выше стоимости изделия А. Расчетная суммарная величина переменных накладных производственных расходов составляет € 20 000, эту сумму необходимо распределить исходя из количества машино-часов. На производство одного изделия А уходит два машино-часа, а на изделие Б — один машино-час.

Задача 5.

В мае 2015 г. в результате землетрясения были уничтожены товары. Некоторые учетные данные были утеряны. Совместно со страховым расследованием необходимо определить себестоимость уничтоженных запасов с учетом следующих данных за 2015 год.

Показатели	Сумма, \$
Денежная скидка при покупке	1 000
Продажи	140 000
Возврат с продаж	12 000
Покупки	80 000
Запасы на 31.12.14	19 000
Возвраты при покупке	4 000
Транспортные расходы при покупке	3 00
Валовая прибыль в процентах от чистых продаж	45%

Задача 6.

В течение декабря у компании «Б» сделаны следующие закупки:

Дата	Закуплено, кг	Цена за кг
2.12.15	200	7,8
12.12.15	210	8
19.12.15	120	8,4
21.12.15	50	8,6

На начало декабря у компании «Б» остатки сырья на складе составляли 80 кг по цене \$7,60 за кг.

На 31.12.15 на складе остатки сырья составили 190 кг.

Необходимо определить стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает для оценки запасов:

- метод F1FO;
- метод средневзвешенной оценки.

Задача 7.

Компания «А» применяет метод F1FO для оценки запасов. Ниже представлена информация за май. Рассчитать себестоимость проданных

товаров и себестоимость запасов на конец мая.

		Количество	Цена
1.05.15	Остаток на начало	25	8
10.05.15	Покупка	20	12
15.05.15	Продажа	15	
18.05.15	Покупка	15	14
21.05.15	Продажа	20	
30.05.15	Покупка	10	15

Задача 8.

Для каждого из приведенных ниже условий, определить стоимость запасов на конец отчетного периода и себестоимость продаж.

1. Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода запасов нет. В течение периода компания покупает 4 автомобиля.

В результате роста цен автомобиля обходятся ей: в \$13 000, \$14 000, \$15 000, \$16 000 в порядке приобретения.

Компания продает 2 автомобиля и применяет метод FIFO для оценки стоимости запасов.

2. Другая компания продает также одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает 4 автомобиля.

В результате роста цен автомобиля обходятся ей в \$13 000, \$14 000, \$15 000; \$16 000 в порядке их приобретения. Общая стоимость \$58 000.

Компания продает два автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости.

Задача 9.

Компания «А» осуществляет переработку и продажу одного вида продукта. Закупки сырья в течение года производились в начале каждой недели в неизменном объеме - 1 000 тонн. На 1 января 2015 г. цена за тонну составила \$150. С 1 июля 2015 г. она возросла до \$225 за тонну, после чего оставалась неизменной до конца года — 31 декабря 2015 г. \$.

Кроме того, в течение года компания оплачивала таможенные сборы в размере \$15 за тонну и несла расходы на транспортировку с портового терминала до завода в размере \$30 за тонну.

Переменные расходы на переработку составили \$37 за тонну. Производственные мощности позволяли перерабатывать 1 500 тонн в неделю, а постоянные производственные расходы на всех уровнях при данном выходе продукции составили \$45 000 за неделю.

Одна тонна сырья, переработанная в одну тонну готовой продукции, продавалась по цене \$360 за тонну сырья. Доставка осуществлялась торговыми представителями, затраты на услуги которых составляли фиксированную сумму \$4500 в неделю.

Средние расходы по доставке клиентам составили \$11,25 за тонну.

В начале года запасов не было, а в конце года имелось 5 000 тонн сырья и 2 000 тонн готовой продукции. Ожидается, что расходные и ценовые показатели, действующие на 31 декабря 2014 г., останутся неизменными на

протяжении 2015 года.

Необходимо рассчитать стоимость запасов на 31 декабря 2015 г. по методу FIFO.

Задача 10.

Розничный магазин приобрел за отчетный год товаров на сумму \$780 000. Средний процент торговой наценки составляет 7 % к закупочной цене. Учет запасов ведется в продажных ценах. На конец года по результатам инвентаризации остатки проданных запасов в розничных ценах составили \$116 500.

Необходимо определить себестоимость реализованных запасов.

Задача 11.

Остатков сырья и готовой продукции на начало года не было.

За год приобретено 115 тонн сырья по цене \$3 900 за тонну.

Прямые расходы на переработку 1 тонны сырья в 1 тонну готовой продукции составляют \$6 000. Постоянные производственные накладные расходы составляют \$3 000 в неделю. Расходы на управление компанией составляют \$3 600 в неделю. Содержание службы сбыта обходится \$1 800 в неделю. Транспортные расходы на доставку 1 тонны готовой продукции покупателям составляют \$9.

На конец года остатки сырья составили 3 тонны, готовой продукции 5 тонн.

По условиям заключенного контракта в следующем году вся готовая продукция будет продаваться по цене \$11 700 за 1 тонну. Транспортные расходы на доставку 1 тонны готовой продукции покупателям составляют \$90.

Необходимо определить себестоимость реализованной за год готовой продукции и стоимость готовой продукции на конец года.

Задача 12.

Компания производит компьютеры. Имеется информация из Отчета о финансовом положении компании:

Показатель	27.06.15	27.09.14
Запасы	\$534 000	\$662 000

Покупка запасов в течение девяти месяцев между 27 сентября 2007 г. и 27 июня 2008 г. составила \$ 1 261 000.

Рассчитайте сумму, которую следует отразить в Отчете о прибыли и убытках по статье «Себестоимость продаж».

Задача 13.

Ответьте на перечисленные ниже вопросы, основываясь на предоставленной информации.

Компания «Ойл» приобретает 200 баррелей нефти по цене \$120 за баррель в рамках спекулятивной операции. (Однако у нее нет контракта на продажу нефти.) В конце отчетного периода цена снижается до \$ 100 за баррель, и нефть не удается продать. Что будет делать компания? Какую величину она признает в качестве корректировки до чистой стоимости продажи? В конце следующего отчетного периода рыночная цена повысилась до \$128, но ничего не было продано. Как теперь это повлияет на корректировку чистой стоимости продажи? Какова будет стоимость запасов?

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 265 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znaniium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5b339f535b6a87.72657833. - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/944370>
2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с. - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/983170>
3. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 560 с. - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/959867>
4. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0384-5 - Режим доступа: <http://znaniium.com/catalog/product/471489>

Заказ № ____ от « ____ » _____ 2020 г. Тираж ____ экз.
Изд-во ФГАОУ ВО СевГУ