



Министерство образования
Республики Беларусь

**БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ
ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ**

**Кафедра «Коммерческая деятельность
и бухгалтерский учет на транспорте»**

А.И. Горбачева

МЕЖДУНАРОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие

**Минск
БНТУ
2011**

Министерство образования Республики Беларусь
БЕЛОРУССКИЙ НАЦИОНАЛЬНЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ

Кафедра «Коммерческая деятельность
и бухгалтерский учет на транспорте»

А.И. Горбачева

МЕЖДУНАРОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие
по выполнению контрольной работы
по дисциплине «Международные стандарты
бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита»
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

*Рекомендовано учебно-методическим объединением
высших учебных заведений Республики Беларусь
по образованию в области экономики и организации производства*

Минск
БНТУ
2011

УДК 339.7 (075.8)

ББК 65.268я7

Г 67

Р е ц е н з е н т ы:

д-р. экон. наук, профессор, зав. кафедрой БГЭУ *Д.А. Панков*;

канд. экон. наук, профессор *Н.Н. Пилипук*

Горбачева, А.И.

Г 67 Международная финансовая отчетность: учебно-методическое пособие по выполнению контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита» для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / А.И. Горбачева. – Минск: БНТУ, 2011. – 37 с.

ISBN 978-985-525-531-5.

В учебно-методическом пособии приведена подробная тематика дисциплины «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита». Даны различные варианты теоретических и практических заданий для выполнения контрольной работы, а также исходные данные. В начале каждого задания дается краткая характеристика темы, к которой оно относится. Приведены примеры задач с решениями.

Пособие предназначено для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 339.7 (075.8)

ББК 65.268я7

ISBN 978-985-525-531-5

© Горбачева А.И., 2011

© БНТУ, 2011

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита» включена в учебный план специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта и входит в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку студентов.

Одна из важнейших целей системы бухгалтерского учета на современном этапе – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с Международными стандартами финансовой отчетности и требованиями рыночной экономики.

Достижение данной цели будет означать возможность формирования системы информации о финансовом состоянии предприятия для ее пользователей, прежде всего инвесторов, заинтересованных в результатах деятельности данного предприятия. Будут созданы условия для формирования субъектами хозяйствования достоверной и полезной информации об их финансовом положении, результатах их деятельности и изменениях в их финансовом положении. Обеспечение прозрачности и надежности бухгалтерской отчетности – это важнейший источник информации для принятия управленческих решений широким кругом заинтересованных пользователей.

Действия по формированию бухгалтерской профессии, подготовке и повышению квалификации специалистов бухгалтерского учета исходят из того, что в современной экономике бухгалтер – это экономист высокого класса, способный не только понять и оценить любое явление хозяйственной жизни, но и предусмотреть его.

Цели выполнения контрольной работы:

- закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины;
- привить студентам навыки и умения по применению этих знаний.

В результате выполнения контрольной работы студенты развивают умения:

- осмысленно и логически связно излагать содержание тем дисциплины, что очень важно ввиду сложности текста Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО, далее в английской аббревиатуре IAS или IFRS);

- ориентироваться в системе МСФО;

- применять стандарты в будущей работе специалистом-бухгалтером;

- находить отличия отечественной практики учета и отчетности от положений МСФО;

- выбирать параметры для оценки соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО;

- пользоваться методами и приемами приведения показателей финансовой отчетности к форматам МСФО.

1. ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

При изучении дисциплины следует руководствоваться ее рабочей программой, которая включает следующие темы:

1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности (IAS 1 «Представление финансовой отчетности»).

Финансовая отчетность и рынок. основополагающие черты полезной бухгалтерской информации. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности.

2. Представление финансовой отчетности (IAS 1 «Представление финансовой отчетности», IFRS 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»).

Требования и условия составления финансовой отчетности. Существенность, объединение и зачет отчетных статей. Отчетный бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Примечания к финансовой отчетности. Первое представление отчетности по IFRS. Завершение учетного цикла и трансформационной таблице.

3. Отчеты о движении денежных средств (IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств»).

Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств. Составление отчета косвенным методом. Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств. Представление потоков денежных средств.

4. Амортизация и обесценение активов (IAS 16 «Основные средства», IAS 38 «Нематериальные активы», IAS 36 «Обесценение активов», IAS 17 «Аренда», IFRS 3 «Объединение бизнеса», IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»).

Общие правила амортизации. Особенности амортизации основных средств и нематериальных активов. Амортизация арендованного имущества. Погашение стоимости деловой репутации фирмы. Амортизация затрат на разработку. Учет обесценения активов. Определение уменьшения стоимости активов.

5. Материальные активы (IAS 2 «Запасы», IAS 16 «Основные средства», IAS 17 «Аренда»).

Материальные оборотные запасы. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам. Аренда имущества. Финансовая отчетность арендатора. Финансовая отчетность арендодателя.

6. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств (IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», IAS 38 «Нематериальные активы»).

Нематериальные активы. Особенности признания и оценки нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах. Резервы и обязательства. Условные активы и обязательства. Раскрытие информации о резервах и условных активах.

7. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности (IAS 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность» IAS 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», IAS 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», IAS 40 «Инвестиционная собственность»).

Общий подход к учету инвестиций. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации. Инвестиционная собственность. Вложения в совместную деятельность. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

8. Учет финансовых инструментов и затрат по займам (IAS 23 «Затраты по займу», IAS 32 «Финансовые инструменты – представление», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS 2 «Выплаты долевыми инструментами», IFRS 7 «Финансовые инструменты – раскрытия»).

Финансовые инструменты, финансовые активы и обязательства. Определение категорий финансовых активов и обязательств. Признание, прекращение признания финансовых активов и обязательств. Зачеты финансовых активов и обязательств. Оценка и хеджирование финансовых инструментов.

Раскрытие информации о финансовых инструментах. Учет затрат по займам.

9. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий (IAS 11 «Договоры подряда», IAS 18 «Выручка», IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»).

Определение выручки. Выручка от продажи товаров. Выручка от оказания услуг. Выручка от процентов, лицензионных платежей и дивидендов. Учет государственных субсидий. Договоры подряда. Затраты и доходы по договорам подряда. Признание доходов и расходов по договору подряда. Раскрытие информации о договорах подряда.

10. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции (IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов», IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»).

Учет операций в иностранной валюте. Пересчет данных о зарубежных операциях. Отчетность в условиях гиперинфляции. Влияние инфляции на финансовую отчетность. Учет последствий инфляции.

11. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность (IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», IAS 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», IAS 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании», IFRS 3 «Объединение бизнеса»).

Учет объединения бизнеса. Учет покупки компаний. Раскрытие информации об объединении бизнеса. Отчетность об ассоциированных компаниях. Консолидированная финансовая отчетность. Общие правила составления консолидированной отчетности. Информация о связанных сторонах.

12. Дополнительная отчетная информация (IFRS 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность», IAS 36 «Обесценение активов», IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках

и ошибки», IAS 12 «Налоги на прибыль», IAS 14 «Сегментная отчетность», IAS 10 «События после отчетной даты», IAS 33 «Прибыль на акцию», IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»).

Информация о прекращаемой деятельности и внеоборотных активах, удерживаемых для продажи. Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике. Информация о налогообложении прибыли. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Основы сегментной отчетности. Информация по отчетным сегментам. Информация о событиях после отчетной даты. Информация о прибыли на акцию. Промежуточная финансовая отчетность.

13. Учет вознаграждения работникам и отчетность по планам пенсионного обеспечения (IAS 19 «Вознаграждения работникам», IAS 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», IFRS 2 «Выплаты долевыми инструментами»).

Краткосрочные вознаграждения. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Расчеты показателей пенсионных планов. Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана. Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения и выплаты на основе долевого финансового инструмента.

14. Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов (IFRS 6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов»).

Признание и оценка активов по разведке и оценке запасов минеральных ресурсов. Представление и раскрытие данной информации.

15. Учет сельскохозяйственной деятельности (IAS 41 «Сельское хозяйство», IAS 2 «Запасы», IAS 16 «Основные средства», IAS 38 «Нематериальные активы», IAS 40 «Инвестиционная собственность»).

Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических

активов и сельскохозяйственной продукции. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности. Раскрытие в отчетности информации о данной деятельности.

16. Учет страховой деятельности (IFRS 4 «Договоры страхования», IAS 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»).

Определение договора страхования и сфера применения стандарта. Отражение и оценка договоров страхования. Раскрытие информации о договорах страхования.

17. Роль и назначение международных стандартов аудита (МСА). Порядок создания МСА.

Содержание и особенности применения международных стандартов аудита (МСА). История создания МСА. Причины и условия их возникновения. МСА и национальные правила аудиторской деятельности.

Порядок разработки и принятия МСА, их использование. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования МСА. Роль МСА в предоставляемой финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.

18. Вводные аспекты в МСА.

Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг (МСА 100). Глоссарий терминов (МСА 110). Концептуальная основа международных стандартов аудита (МСА 120).

Сравнение МСА с Правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь (ПАД). Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

19. Аудиторское доказательство.

Аудиторское доказательство (МСА 500). Аудиторское доказательство – дополнительные вопросы, касающиеся конкретных статей (МСА 501). Первоначальные соглашения – начальное сальдо (МСА 510). Аналитические процедуры (МСА 520).

Аудиторская выборка и другие выборочные процедуры тестирования (МСА 530). Аудит бухгалтерских оценок (МСА 540). Связанные стороны (МСА 550). Последующие события (МСА 560). Непрерывная деятельность (МСА 570). Представление руководства субъекта (МСА 580).

Сравнение МСА с ПАД. Аудиторские доказательства, их получение в некоторых конкретных случаях. Подтверждающая информация из внешних источников. Начальные и сопоставимые данные в бухгалтерской (финансовой) отчетности. Аналитические процедуры. Аудиторская выборка. Аудит оценочных значений в бухгалтерском учете. Учет операций со связанными сторонами в ходе аудита. Допущение о непрерывности деятельности аудируемого лица, Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица.

20. Аудиторские выводы и представление отчета.

Аудиторский отчет о финансовой отчетности (МСА 700). Сравнительные показатели (МСА 710). Прочая информация в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность (МСА 720).

Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности. Письменная информация (отчет) аудиторской организации о результатах проведения аудита.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ, ОФОРМЛЕНИЮ И СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ

Контрольная работа включает три задания, выполняемых каждым студентом:

1 задание. Реферат на тему «Сущность и содержание основополагающих допущений, качественных характеристик и элементов финансовой отчетности». Объем должен составлять не более 5 страниц машинописного текста. Основой для выполнения служат тексты Международных стандартов финансовой отчетности, комментарии к ним [1-7]. Каждому студенту необходимо самостоятельно и вдумчиво выполнить первое задание, т. к. данный вопрос учитывается при использовании каждого отдельного стандарта.

2 задание. Реферат по заданной теме для каждого варианта (10–12 машинописных страниц). Вариант соответствует номеру студента в списке группы на момент выдачи задания. Следует иметь в виду, что объемы различных стандартов не равнозначны. В этой связи в подходах к изложению содержания стандартов необходимо руководствоваться следующим:

– в изложение содержания малообъемных стандартов, следует вводить примеры их применения в отчетности (они могут быть даны как приложения к стандарту); или примеры, касающиеся методов и процедур текущего учета и расчетов по тематике стандарта. Такие примеры приводятся в рекомендуемых источниках [8–13];

– при изложении стандартов с большим текстовым объемом необходимо, не увеличивая объема реферата, построить материал таким образом, чтобы в нем нашли отражение все вопросы стандарта, охватываемые его текстом. Поэтому изучение текста МСФО должно быть очень вдумчивым, тщательным. Именно здесь студент имеет возможность проявить умение анализировать и обрабатывать текстовую информацию;

– недопустимо прямое копирование текста и структуры рассматриваемого МСФО.

3 задание. Решение практических задач. Номера задач приведены в табл. 1 для соответствующих вариантов.

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с данными методическими указаниями. В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы студент имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедру «Коммерческая деятельность и бухгалтерский учет на транспорте».

Контрольная работа может быть выполнена от руки шариковой ручкой либо с использованием ПК в распечатанном виде (с приложением дискеты).

Работа должна иметь титульный лист, на котором указываются:

- название учебного заведения;
- название кафедры *«Коммерческая деятельность и бухгалтерский учет на транспорте»*
- название работы *«Контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита»;*
- номер варианта;
- Ф.И.О. студента, специальность, курс, номер зачетной книжки.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами.

Завершается оформление работы проставлением даты ее выполнения и личной подписи студента. Работа должна быть выполнена и предъявлена на кафедру не позднее, чем за 15 дней до начала сессии.

3. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

3.1. Варианты теоретических тем и практических задач

Таблица 1

Темы рефератов и номера задач

Вариант	Тема реферата	Номера задач
1	Содержание IAS 1 «Представление финансовой отчетности»	1, 5, 9, 13, 17, 21, 25, 29
2	Содержание IAS 2 «Запасы»	2, 6, 10, 14, 18, 22, 26, 30
3	Содержание IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств»	3, 7, 11, 15, 19, 23, 27, 31
4	Содержание IAS 8 «Учетная политика, изменения в расчетных бухгалтерских оценках и ошибки»	4, 8, 12, 16, 20, 24, 28, 32
5	Содержание IAS 10 «События после отчетной даты»	5, 9, 13, 17, 21, 25, 29, 33
6	Содержание IAS 11 «Договоры на строительство»	6, 10, 14, 18, 22, 26, 30, 34
7	Содержание IAS 12 «Налоги на прибыль»	1, 5, 9, 13, 17, 26, 30, 34
8	Содержание IAS 14 «Сегментная отчетность»	2, 6, 10, 14, 18, 21, 25, 29
9	Содержание IAS 16 «Основные средства»	3, 7, 11, 15, 19, 22, 26, 30
10	Содержание IAS 40 «Инвестиционная недвижимость»	4, 8, 12, 16, 20, 23, 27, 31
11	Содержание IAS 17 «Аренда»	5, 9, 13, 17, 21, 24, 28, 32
12	Содержание IAS 18 «Выручка»	6, 10, 14, 18, 22, 25, 29, 33
13	Содержание IAS 19 «Вознаграждения работникам»	1, 5, 9, 13, 17, 26, 30, 34

Продолжение табл. 1

Вариант	Тема реферата	Номера задач
14	Содержание IAS 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»	2, 6, 10, 14, 18, 21, 25, 29
15	Содержание IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»	3, 7, 11, 15, 19, 22, 26, 30
16	Содержание IFRS 3 «Объединение организаций»	4, 8, 12, 16, 20, 23, 27, 31
17	Содержание IAS 23 «Затраты по займам»	5, 9, 13, 17, 21, 24, 38, 32
18	Содержание IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»	6, 10, 14, 18, 22, 25, 29, 33
19	Содержание IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность»	1, 5, 9, 13, 17, 26, 30, 34
20	Содержание IAS 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения»	2, 6, 10, 14, 18, 26, 30, 34
21	Содержание IAS 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность»	3, 7, 11, 15, 19, 21, 25, 29
22	Содержание IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации»	4, 8, 12, 16, 20, 22, 26, 30
23	Содержание IAS 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	5, 9, 13, 17, 21, 23, 27, 31
24	Содержание IFRS 7 «Финансовые инструменты – раскрытия»	6, 10, 14, 18, 22, 24, 28, 34
25	Содержание IAS 31 «Участие в совместной деятельности»	1, 5, 9, 13, 17, 25, 29, 33
26	Содержание IAS 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации»	2, 6, 10, 14, 18, 26, 30, 34

Вариант	Тема реферата	Номера задач
27	Содержание IAS 33 «Прибыль на акцию»	3, 7, 11, 15, 19, 26, 30, 34
28	Содержание IAS 34 «Промежуточная финансовая отчетность»	4, 8, 12, 16, 20, 21, 25, 29
29	Содержание IAS 41 «Сельское хозяйство»	5, 9, 13, 17, 21, 22, 26, 30
30	Содержание IAS 36 «Обесценение активов»	6, 10, 14, 18, 22, 23, 27, 31
31	Содержание IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»	1, 5, 9, 13, 17, 24, 28, 32
32	Содержание IAS 38 «Нематериальные активы»	2, 6, 10, 14, 18, 25, 29, 33
33	Содержание IAS 41 «Сельское хозяйство»	3, 7, 11, 15, 19, 26, 30, 34

3.2. Практические задачи по дисциплине

1. **Концепция МСФО.** Что из нижеперечисленного НЕ относится к факторам, указывающим на наличие контроля со стороны инвестора на объект инвестиций?

а) полномочия определять финансовую и операционную политику организации согласно уставу или соглашению;

б) возможность управлять более чем половиной акций, имеющих право голоса, по соглашению с другими инвесторами;

в) право назначать и смещать большинство членов совета директоров или равнозначного органа управления другой организации;

г) обмен управленческим персоналом.

2. **Основополагающие допущения.** Допущение о непрерывности деятельности неприменимо:

- а) организация только начинает свою деятельность;
- б) предполагается ликвидация организации;
- в) рыночная стоимость превышает себестоимость;
- г) нельзя рассчитать чистую цену продаж.

3. **Качественные характеристики отчетности.** Для определения существенности той или иной статьи отчетности, бухгалтеру следует сравнивать ее со всеми из нижеследующих показателей, за исключением:

- а) совокупных активов;
- б) совокупных обязательств;
- в) общего количества сотрудников;
- г) чистой прибыли.

4. **Элементы финансовой отчетности по МСФО.** Финансовый актив – это актив, являющийся:

- а) prepaid расходами;
- б) правом, возникающим по договорам страхования;
- в) правом работодателей по программам вознаграждения работникам;
- г) договорным правом на получение денежных средств, и (или) нового финансового актива от другой организации.

5. **Сущность элементов финансовой отчетности.** Организация продала за 420 000 условных единиц (далее – у. е.) оборудование, балансовая стоимость которого была равна 430 000 у. е. Как повлияла эта операция на общие активы и собственный капитал?

Общие активы/ собственный капитал:

- а) увеличение/ увеличение;
- б) увеличение/ уменьшение;
- в) уменьшение/ нет изменений;
- г) уменьшение/ уменьшение.

6. **Учетная политика по МСФО.** Акционерное общество решило внести изменения в свою учетную политику. В соответствии с МСФО общество должно:

а) проинформировать акционеров о внесении изменений в учетную политику;

б) учесть такое изменение ретроспективно;

в) учесть такое изменение как необычную статью;

г) учесть такое изменение перспективно.

7. Учет по методу начисления. Организация открыла бизнес 1 ноября текущего года, установив следующие значения членских взносов.

Пробный абонемент на 1 месяц – 30 у. е.

Годовой членский взнос – 190 у. е.

Пробный абонемент обязательно должен быть использован в течение месяца его выпуска. Поступления денежных средств за текущий год, завершившийся 31 декабря, составили:

Пробные абонементы – 750 у. е.;

Годовые членские взносы, оплаченные 1 ноября – 2850 у. е.

Все пробные абонементы были проданы 1 ноября. Какую сумму нужно признать в качестве дохода за текущий год, завершившийся 31 декабря?

8. Оценка по себестоимости. На конец периода сальдо по счетам организации «Вест»:

Покупки – 30 000 у. е.;

Возврат и уценка проданных товаров – 4000 у. е.;

Скидки при покупке – 2500 у. е.;

Фрахт, уплаченный при покупке, – 1875 у. е.

Найти себестоимость товаров, приобретенных за период.

9. Методы оценки запасов. Вновь созданная организация приобрела три партии товаров. Стоимость первой партии составила 80 у. е.; стоимость второй – 95 у. е.; третьей – 85 у. е. Две партии товаров были проданы за 250 у. е. Найти валовую прибыль за период при использовании метода ФИФО.

10. Оценка основных средств. Организация приобрела земельный участок на сумму 60 000 у. е. Комиссионные агенту по недвижимости составили 5000 у. е. Было потрачено 700 у. е. на снос находившегося на участке старого здания для того, чтобы строительство нового здания стало возможным. Опре-

делить себестоимость земельного участка, в соответствии с методом учета по фактической стоимости приобретения.

11. Амортизация основных средств. 1 апреля текущего года организация приобрела производственное оборудование за 72 000 у. е. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 10 лет. Ликвидационная стоимость – 9000 у. е. Определить, в соответствии с линейным методом начисления амортизации, сумму, подлежащую отражению как амортизационные отчисления по состоянию на 31 декабря текущего года.

12. Методы определения себестоимости запасов. Организация «Зима» использует метод периодического учета запасов. В табл. 2 представлена информация в отношении запасов организации за октябрь текущего года.

Таблица 2

Исходные данные к задаче 12

Дата	Показатель	Количество, ед.	Общая сумма, у. е.
1	Запасы на начало периода	400	4000
8	Покупка	800	8320
16	Покупка	600	6480
24	Покупка	200	2320
31	Запасы на конец периода	500	

Рассчитать себестоимость запасов на конец периода, в соответствии с предлагаемыми в МСФО методами.

13. Методы начисления амортизации. Организация приобрела офисное оборудование за 10 000 у. е. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 5 лет. Ликвидационная стоимость – 2000 у. е. Найти постоянную ежегодную норму амортизации при начислении амортизации с использованием метода двойного уменьшаемого остатка.

14. Срок полезной службы. 1 января текущего года предприятие приобрело объект основных средств за 40 000 у. е. Ликвидационная стоимость объекта составляет 8000 у. е. Амортизационные отчисления, рассчитанные в соответствии с линейным методом, – 4000 у. е.

Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» – 20 000 у. е. Чему равен оставшийся срок полезной службы объекта?

15. Оценка при обмене. Организация принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в 22 000 у. е. на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет 18 000 у. е.; его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обменной операции составляет 20 000 у. е.

В какой сумме следует отразить себестоимость нового компьютера?

16. Нематериальные активы. В январе текущего года акционерное общество приобрело авторские права на книгу. Согласно условиям договора общество выплачивает за эксклюзивные права на издание книги 200 000 у. е. в момент заключения договора, и обязуется также выплачивать автору по 200 000 у. е. ежегодно в течение 3 лет. Затраты на регистрацию лицензионного договора в государственных органах составили 100 у. е. Ставка заёмного процента составляет 14 %. Рассчитать первоначальную стоимость нематериального актива (авторского права).

17. Учет наличных средств в кассе. Организация получает денежные средства с расчетного счета в кассу в сумме 500 у. е. Отразить эту операцию бухгалтерскими проводками.

В конце месяца остаток кассы уменьшился до 50 у. е., и были собраны квитанции по следующим расходам: мелкие офисные принадлежности 180 у. е., почтовые марки 160 у. е., ремонт офисного кресла 110 у. е. Записать проводку, отражающую эти операции, и скорректировать остаток кассы.

18. Банковская выверка. Подготовить банковскую выверку, используя следующую информацию:

– сальдо согласно банковской выписке на 31 марта составило 4227,27 у. е.;

– сальдо согласно учету организации на 31 марта составило 3069,02 у. е.;

– депозиты в пути – 576,21 у. е.;

– неоплаченные чеки – 1727,96 у. е.;

– плата за банковские услуги – 2,50 у. е.

19. Метод процента от чистых продаж. В конце года предприятие «Тина» оценивает, что расходы по сомнительным счетам составят 0,7 % от чистых продаж в сумме 31 000 у. е. Текущее кредитовое сальдо счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» составляет 516 у. е. Привести проводку, которая используется для отражения расходов по сомнительным счетам. Каким будет сальдо счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» после этой корректировки?

20. Метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты. На конец года дебетовое сальдо счетов к получению УП «Зима» составило 520 000 у. е. Согласно результатам анализа сроков дебиторской задолженности, предполагаемая сумма сомнительных счетов составит 3350 у. е. Отразить журнальные проводки, для учета расходов по сомнительным счетам при каждом из следующих допущений:

– кредитовое сальдо счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» составляет 3000 у. е. до корректировки;

– дебетовое сальдо счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» составляет 3000 у. е. до корректировки.

Каким будет сальдо счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» после каждой из этих корректировок?

21. Проводки по учету расходов по сомнительным счетам. Организация «Волна» продает товары в кредит. В течение года чистые продажи составили 4600 у. е. В конце года сумма счетов к получению была равна 1200 у. е., а дебетовое сальдо

счета «Оценочный резерв по сомнительным счетам» – 680 у. е. В прошлом около 4 % чистых продаж не были оплачены. Анализ сроков счетов к получению также выявил, что 60 у. е из счетов к получению не будут оплачены. Подготовить журнальные проводки для отражения расходов по сомнительным счетам, используя: а) метод процента от чистых продаж; б) метод оценки дебиторской задолженности по срокам оплаты.

Каким будет конечное сальдо по счету «Оценочный резерв по сомнительным счетам» по каждому методу? Как бы изменился ваш ответ, если бы вместо дебетового сальдо счет «Оценочный резерв по сомнительным счетам» имел бы кредитовое сальдо на сумму 680 у. е.? Почему конечное сальдо отличается по этим двум методам?

22. Операции по счетам к получению. Предполагая, что использовался метод оценочного резерва, подготовить журнальные проводки, чтобы отразить следующие операции текущего года:

12 июля. Продажа товаров покупателю за 2000 у. е. на условиях *n* 10.

8 октября. Получение 600 у. е. на счет от покупателя.

18 ноября. Списание сальдо счета покупателя как сомнительного, когда он был объявлен банкротом.

22 декабря. Неожиданное получение чека от покупателя на сумму 400 у. е. Больше не предвидится получение каких-либо сумм от покупателя.

23. Операции с векселями к получению. Подготовить журнальные проводки по следующим операциям:

6 января. Продажа товаров в кредит корпорации «ССС» на сумму 24 000 у. е. на условиях *n* 30.

15 февраля. Принятие 10%-го векселя от корпорации «ССС» на сумму 24 000 у. е. сроком на 60 дней вместо оплаты по счету.

16 мая. Отказ корпорации «ССС» оплатить вексель.

15 июня. Получение платежа в полной сумме от корпорации «ССС», включая проценты по ставке 10 %, начисленные, начиная со дня отказа от оплаты векселя.

24. Операции по реализации, проведенные организацией по поставке офисных принадлежностей. Занести в журнал следующие операции:

1. Продажа товара Клиенту, на сумму 500 у. е. за наличный расчет. Себестоимость реализованного товара составила 400 у. е.

2. Возврат товара стоимостью 50 у. е., проданного клиенту за наличный расчет. Клиенту вернули деньги. Себестоимость реализованных товаров составила 40 у. е.

3. Продажа товара Клиенту на 2000 у. е. в кредит. Условия реализации следующие: $2/10, n 30$. Себестоимость реализованных товаров составила 1500 у. е.

25. Проводки по сомнительным долгам. На основе анализа дебиторской задолженности ООО «Эль» делает расчет по неоплаченным счетам. 31 декабря бухгалтер подготовил данные о непогашенной дебиторской задолженности организации на сумму 88 000 у. е, с учетом различных ставок процентов на долги, считающиеся сомнительными (табл. 3).

Таблица 3

Перечень дебиторской задолженности на 31 декабря

Интервал времени	Сумма, у. е.	Проценты	Сумма, у. е.
Не просроченные	58650	2	1173
Просроченные от 1 до 30 дней	13220	4	529
От 31 до 60 дней	8930	20	1786
От 61 до 90 дней	4000	30	1200
Более 90 дней	3200	50	1600
Итого	88000	—	6288

Резерв на сомнительные долги в настоящий момент имеет дебетовый остаток в размере 210 у. е. Сделать бухгалтерские проводки.

26. **Резервы по сомнительным долгам.** Организация «Парето» прогнозирует свои невозвратные счета, основываясь на процентном соотношении между убытками от безнадежных долгов и чистыми продажами в кредит. В текущем году организация осуществила продажи на сумму в 5 500 000 у. е. 80 % всех продаж были осуществлены в кредит. Предыдущий опыт показывает, что 5 % всех продаж в кредит не оплачиваются. В конце года на счете «Резерв по сомнительным долгам» имеется кредитовый остаток в размере 18 000 у. е. Написать журнальные проводки для отражения безнадежных долгов, ожидаемых для организации.

Почему остаток по счету «Резерв по сомнительным долгам» не принимается во внимание, при составлении проводок, в случае использования метода процента от чистой реализации в кредит? Чем этот метод отличается от метода учета по срокам оплаты?

27. **Аннуитет.** 1 января текущего года организация купила новое оборудование и согласилась выплачивать ежегодные, равные платежи в сумме 500 у. е. в конце каждого из последующих 10 лет. Какова себестоимость оборудования, если процентная ставка, применяемая для этого контракта, составляет 8 %?

28. **Дисконтирование.** 31 декабря прошлого года организация приобрела специальный автомобиль. По условиям контракта организация должна выплатить 20 000 у. е. в момент покупки и 5000 у. е. в начале каждого из последующих 8 лет. Какова себестоимость автомобиля, если соответствующая процентная ставка 12 %?

29. **Расчет текущей стоимости.** Организация планирует получить по 100 000 у. е. из инвестиционного фонда в конце каждого года в течение 10 лет. Какая сумма должна быть пер-

воначально внесена, если используемая фондом процентная ставка составляет 12 %?

30. Расчет эффективной ставки. В соответствии с финансовым контрактом имеется возможность получить 50 000 у. е. через 12 лет, либо 25 000 у. е. – через 6 лет. При какой процентной ставке оба эти варианта будут равноценны?

31. Расчет неизвестных факторов. Фирма получила 10-летний кредит под 8 % годовых на сумму 50 000 у. е. Выплата кредита и процентов по нему предполагает ежегодный платеж в конце каждого из 10 лет, в сумме 7451,4 у. е. Какая сумма от первого платежа относится к погашению долга? Какая сумма процентов будет выплачена на протяжении срока договора?

32. Обременительные контракты. Организация имеет договор на 5 лет без права досрочного прекращения на аренду оборудования. Ежегодные платежи составляют 2500 у. е. В связи с изменением на рынке организация приняла решение о прекращении выпуска одного из видов продукции, производство которой осуществлялось на данном оборудовании. Организации удалось сдать данное оборудование в субаренду. Доходы от субаренды составляют 2100 у. е. в год. Рассчитать величину неизбежных расходов при обременительном контракте. Определить краткосрочную и долгосрочную часть созданного резерва.

33. Отчет о движении денежных средств. Чистая прибыль организации «Кора» на конец финансового года составляет 300 000 у. е.

Расходы на амортизацию основных средств – 40 000 у. е. В течение отчетного года дебиторская задолженность увеличилась на 24 000 у. е., кредиторская задолженность увеличилась на 80 000 у. е., запасы уменьшились на 9000 у. е. Найти сумму чистых денежных средств от операционной деятельности, которую необходимо отразить в Отчете о движении денежных средств?

34. Привилегированные акции. Организация «Норд» эмитировала 100 акций номинальной стоимостью 10 у. е. каждая. Она также выпустила 30 конвертируемых привилегированных

акций с номинальной стоимостью 400 у. е. каждая. Ставка дивиденда по привилегированным акциям установлена в размере 11 %. Дивиденды выплачиваются после удержания налогов. Каждая привилегированная акция конвертируется в 4 акции. Прибыль за отчетный период составляет 74 000 у. е. Рассчитать показатели базовой и разводненной прибыли на акцию.

4. ПРИМЕРЫ ЗАДАЧ С РЕШЕНИЯМИ

Задача 1. Методы учета запасов.

Организация применяет метод периодического учета запасов.

Таблица 4

Исходные данные к задаче 1

Дата	Показатель	Количество единиц, шт.	Себестоимость единицы, у. е.	Совокупная себестоимость, у. е.
1 января	Запасы на начало периода	15	40	600
20 января	Покупка	60	44	2640
25 июля	Покупка	30	42	1260
20 октября	Покупка	45	48	2160

По результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря остаток запасов составил 50 шт. Определить себестоимость запасов на 31 декабря при применении метода ФИФО, метода средневзвешенной себестоимости. Также определить себестоимость проданных товаров при применении метода ФИФО.

Решение.

1) Запасы на конец периода – 50 шт., следовательно при методе ФИФО:

$$45 \cdot 48 = 2160 \text{ у. е.};$$

$$5 \cdot 42 = 210 \text{ у. е.}$$

Итого себестоимость по методу ФИФО – 2370 у. е.

2) Себестоимость запасов по методу средневзвешенной себестоимости:

$$50 \cdot (600 + 2640 + 1260 + 2160) / (15 + 60 + 30 + 45) = 2220 \text{ у. е.}$$

3) Себестоимость проданных товаров по методу ФИФО:

$$15 \cdot 40 + 60 \cdot 44 + 25 \cdot 42 = 4290 \text{ у. е.}$$

Задача 2. Оценка основных средств.

Организация обменяла старый станок (первоначальная стоимость – 100 у. е., накопленная амортизация – 60 у. е.) с доплатой денежными средствами в размере 5 у. е. на новый аналогичный станок. Справедливая стоимость старого станка составила 36 у. е. Сделать запись, отражающую операцию обмена аналогичных активов, произведенную организацией.

Решение.

Дебет «Станок (новый)» 41

Дебет «Накопленная амортизация – Станок (старый)» 60

Дебет «Убыток от выбытия» (40–36) 4

Кредит «Станок (старый)» 100

Кредит «Денежные средства» 5

Задача 3. Оценка нематериального актива.

Организация разрабатывает новый производственный процесс. Затраты в течение прошлого финансового года, оканчивающегося 31 декабря, составили:

с 1 января до 31 октября – 2160 у. е.;

с 1 ноября до 31 декабря – 240 у. е.

1 ноября компания могла продемонстрировать, что производственный процесс отвечает критериям признания нематериального актива. Расчетная сумма денежных средств, которую должен принести этот процесс (с учетом оттока денежных средств для завершения процесса и подготовки его к использованию), составляет 1200 у. е.

Затраты в текущем году составляют 4800 у. е. На 31 декабря текущего года расчетная возмещаемая сумма, которую должен принести этот процесс (с учетом оттока денежных средств для завершения процесса и подготовки его к использованию), составляет 4500 у. е.

Рассчитать стоимость нематериального актива на 31 декабря прошлого и текущего годов и сумму расходов, признаваемых в Отчете о прибылях и убытках.

Решение. 31 декабря прошлого года производственный процесс признается нематериальным активом на сумму 240 у. е. – затраты, капитализируемые в стоимости, с момента соответствия критериям признания.

2160 у. е. – расходы на исследования, признаваемые в Отчете о прибылях и убытках.

31 декабря текущего года стоимость производственного процесса составит: $240 + 4800 = 5040$ у. е.

Убыток от обесценения составит:

$5040 - 4500 = 540$ у. е. – сумма, которая признается в Отчете о прибылях и убытках. Балансовая стоимость нематериального актива составит 4500 у. е., что соответствует его возмещаемой стоимости.

Задача 4. Оценка нематериального актива.

31 декабря текущего года организация «Сэм» приобрела эксклюзивные права на патент, разработанный другой компанией. Согласно условиям договора, «Сэм» выплачивает за эксклюзивные права 600 000 у. е. в момент заключения договора, и обязуется выплатить ещё 400 000 у. е. через 2 года. Затраты на

юридическое обслуживание этой сделки составили 80 000 у. е. Затраты на регистрацию патентных прав в государственных органах составили 1000 у. е.

Ставка заемного процента для компании «Сэм» составляет 10 %. Рассчитать первоначальную стоимость нематериального актива (патентных прав).

Решение. Расчет стоимости нематериального актива (патентных прав):

Выплаченные денежные средства – 600 000 у. е.

Затраты на юридическое обслуживание – 80 000 у. е.

Затраты на регистрацию патентных прав – 1000 у. е.

Дисконтированная сумма отсроченного платежа:

$400\,000 / ((1 + 0,1) \cdot (1 + 0,1)) = 330579$ у. е.

Итого (первоначальная стоимость) – 1 011 579 у. е.

Задача 5. Финансовая аренда.

Срок аренды оборудования 5 лет. Стоимость реализации 110 000 у. е. Право собственности на момент передачи оборудования не переходит, негарантированная остаточная стоимость – 10 000 у. е. Арендатор принимает к учету 100 000 у. е. Арендатор обязуется производить ежегодные арендные платежи в размере 25 000 у. е. Предусмотренная процентная ставка – 7,93 %. Составить график арендных платежей.

Решение. Результаты расчетов арендных платежей сведем в табл. 5.

Таблица 5

График распределения арендных платежей

Период	Обязательство по аренде	Годовые арендные платежи	Финансовые расходы	Уменьшение обязательства по аренде
1 год	100 000,00	25 000	7930,00	17 070,00

2 год	82 930,00	25 000	6576,35	18 423,65
3 год	64 506,35	25 000	5115,35	19 884,65
4 год	44 621,70	25 000	3538,50	21 461,50
5 год	23 160,20	25 000	1839,80	23 160,20
Итого		125 000	25 000	

Задача 6. Выбытие внеоборотного актива.

В соответствии с учетной политикой организации, замена автомобилей производится каждые 4 года. Организация приобрела новый автомобиль за 36 000 у. е. Согласно оценкам ликвидационная стоимость автомобиля составляет 16 000 у. е. В конце 4-го года автомобиль был продан за 18 000 у. е. Найти доход и отразить его в отчете о прибылях и убытках.

Решение.

Дебет «Денежные средства» 18 000

Дебет «Накопленная амортизация» 20 000

Кредит «Основные средства» 36 000

Кредит «Доход от выбытия автомобиля» 2000

Задача 7. Обесценение.

Предприятие «Луч» проверяет в конце 2007 года оборудование на предмет возможного обесценения, поскольку в предстоящие четыре года ожидается существенное сокращение объема продаж продукции, производимой на этом оборудовании. В конце 2007 года балансовая (остаточная) стоимость оборудования составляет 102 300 у. е.; первоначальная стоимость 130 700 у. е.

Чистая цена продажи оборудования за вычетом ориентировочных расходов, связанных с его выбытием и продажей определена на основе рыночных цен и равна 71 450 у. е. Для расчета ценности использования оборудования использованы следующие данные в у. е.:

Период – Выручка – Издержки (за вычетом амортизации);

2007 г. – 100 000 – 58 000;

2008 г. – 85 300 – 50 300;

2009 г. – 46 000 – 32 200;

2010 г. – 20 700 – 16 500;

Ставка дисконтирования – 12 %. Сделать расчет будущих чистых денежных поступлений (ЧДП), дисконтировать их величины. Определить возмещаемую стоимость, наличие и сумму убытка от обесценения.

Решение. Результаты расчетов сведем в табл. 6.

Таблица 6

Дисконтированная стоимость чистых денежных поступлений

Период	ЧДП, у.е.	Фактор дисконтирования	Приведенная величина ЧДП, у.е.
2007 г.	42 000	0,8929	37 502
2008 г.	35 000	0,7972	27 902
2009 г.	13 800	0,7118	9823
2010 г.	4200	0,6355	2669
Итого	95 000		77 896

Возмещаемая стоимость равна дисконтированной величине ЧДП, т.е. 77 896, поскольку эта величина больше, чем чистая цена продажи актива (71 450). Сумма убытка от обесценения оборудования:

$$102\,300 - 77\,896 = 24\,404 \text{ у.е.}$$

Этот убыток должен быть отражен в Отчете о прибылях и убытках как расход.

Задача 8. Использование резервов.

В прошлом году был создан резерв в размере 200 у.е. для покрытия возможных расходов, связанных с судебным иском, возбужденным против компании. В текущем году суд вынес

решение, что иск должен быть удовлетворен в размере 190 у. е, кроме того, организация должна оплатить судебные издержки в размере 25 у. е. Отразить бухгалтерскими проводками.

Решение. В прошлом году при создании резерва должна быть сделана следующая бухгалтерская проводка:

Дебет «Судебные издержки» 200

Кредит «Резервы предстоящих расходов и платежей» 200

Сумма 200 у. е., отраженная на счете «Судебные издержки», будет отражена в Отчете о прибылях и убытках и уменьшит прибыль компании.

Сумма 200 у. е., отраженная на счете «Резервы предстоящих расходов и платежей», будет отражена в бухгалтерском балансе как краткосрочные обязательства.

В текущем году общая сумма расходов, связанных с иском, превысит величину созданного резерва на 15 у. е. Эта сумма будет отнесена на расходы периода и уменьшит прибыль данного периода. Бухгалтерская проводка будет следующей:

Дебет «Резервы предстоящих расходов и платежей» 200

Дебет «Судебные издержки» 15

Кредит «Расчетный счет» 215

Задача 9. Корректирующие записи.

Каждую неделю в пятницу организация «Марш» выплачивает своим сотрудникам заработную плату в сумме 30 000 у. е. за пятидневную рабочую неделю.

1. Показать корректирующие записи, сделанные в конце года, исходя из того, что 31 декабря – это среда.

2. Сделать бухгалтерскую запись, отражающую выплату недельной заработной платы в день выдачи зарплаты, который приходится на пятницу 2 января следующего года.

Решение.

1. *Дебет* «Расходы на оплату труда» $(30\,000 \cdot 3/5)$ 18 000

Кредит «Задолженность по оплате труда» 18 000

2. *Дебет* «Задолженность по оплате труда» 18 000

Дебет «Расходы на оплату труда» 12 000

Кредит «Денежные средства» 30 000

Задача 10. Налог на прибыль.

В отчетном периоде доходы организации составили 100 у. е., из них оплачены покупателями 75 у. е. Расходы – 65 у. е., в том числе созданный в соответствии с МСФО 37 резерв на покрытие гарантийных обязательств – 5 у. е. Прибыль для целей налогообложения признается по мере оплаты. Резервирование расходов при расчете налога на прибыль не учитывается. Ставка налога на прибыль – 24 %. Начислить налог на прибыль.

Решение.

Бухгалтерская прибыль $100 - 65 = 35$ у. е.

Налогооблагаемая прибыль $(100 - (65 - 5)) \cdot 75/100 = 30$ у. е.

Налог на прибыль (по декларации) $30 \cdot 24\% = 7,2$ у. е.

Отложенный налог на прибыль $(35 - 30) \cdot 24\% = 1,2$ у. е.

Дебет «Расходы по налогу на прибыль» 8,4

Кредит «Обязательства по налогу на прибыль» 7,2

Кредит «Обязательства по отложенному налогу на прибыль» 1,2

Задача 11. Отчет о движении денежных средств. Косвенный метод.

Организация «Пек» за отчетный год отразила чистую прибыль в размере 300 у. е. Величина начисленной амортизации на здания и оборудование составили 80 у. е. В табл. 7 представлены остатки по счетам краткосрочных активов и краткосрочных обязательств по состоянию на начало и конец года.

Таблица 7

Остатки по счетам

Параметр	Конец года	Начало года
Денежные средства	20000	15000
Дебиторская задолженность	19000	30000

Товарно-материальные запасы	50000	65000
Расходы будущих периодов	7500	5000
Кредиторская задолженность	12000	16000
Задолженность по налогу на прибыль	1600	1200

Рассчитать чистые денежные средства от операционной деятельности, используя косвенный метод.

Решение. Пересчет чистой прибыли в чистые денежные средства от операционной деятельности:

Чистая прибыль – 300 000 у. е.

Амортизация – 80 000 у. е.

Уменьшение дебиторской задолженности – 11 000 у. е.

Уменьшение товарно-материальных запасов – 15 000 у. е.

Увеличение расходов будущих периодов – (2500 у. е.)

Уменьшение кредиторской задолженности – (4000 у. е.)

Увеличение задолженности по налогу на прибыль – 400 у. е.

Чистые денежные средства от операционной деятельности – 399 900 у. е.

Задача 12. Консолидированный баланс.

1 января текущего года организация «Пирс» приобрела 100 % акций организации «Барс» за 100 у. е. (балансовая стоимость организации «Барс» на момент покупки составила 100 у. е.). В течение года организация «Барс» получила прибыль в размере 10 у. е. Составить сводный бухгалтерский баланс по состоянию на 31 декабря текущего года, на основании данных балансов организаций «Пирс» и «Барс».

Решение. Балансы на конец года сведем в табл. 8.

Таблица 8

Балансы организаций и сводный баланс

Параметр	Организация «Пирс»	Организация «Барс»	Дебет	Кредит	Сводный бухгалтерский баланс

Денежные средства и другие активы	700	115			815
Инвестиции в «Барс»	110			110	
Обязательства	200	5			205
Обыкновенные акции					
«Пирс»	400				400
«Барс»		100	100		
Нераспределенная прибыль					
«Пирс»	210				210
«Барс»		10	10		
Баланс	810	115	110	110	815

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2007: издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 2007 – 1078 с.

2. Бухгалтерский учет в зарубежных странах: учебник / Я.В. Соколов [и др.]. – М.: ТК Велби; Проспект, 2007. – 672 с.

3. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат МСФО: учебник / Д.А. Панков, Ю.Ю. Кухто. – Минск: Изд-во Гревцова, 2008.

4. О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь: Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694 // Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь. – 1998. – № 13. – С. 341.

5. Учебные материалы по МСФО // Бизнес. Online [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfo.bl.by/articles/77734.php>. – Дата доступа: 01.09.2010.

6. Бухгалтерский учет. МСФО // Официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/>. – Дата доступа: 01.09.2010.

7. МСФО (IFRS) и ГААП США (US GAAP) // Теория и практика финансового и управленческого учета: Интернет-

издание [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://gaap.ru/biblio/gaap-ias/>. – Дата доступа: 01.09.2010.

8. Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта: учебно-методическое пособие / А.Д. Молокович [и др.]; под общ. ред. А.Д. Молоковича. – Минск: ФУАинформ, 2006. – 720 с.

9. Рыбак, Т.Н. Пять этапов сближения с МСФО / Т.Н. Рыбак // Финансы, учет, аудит. – Минск. – 2010. – № 2 (193). – С. 26.

10. Рыбак, Т.Н. Новый стандарт для малых и средних предприятий / Т.Н. Рыбак // Финансы, учет, аудит. – Минск. – 2010. – № 6 (197). – С. 20–23.

11. Горбачева, А.И. Справедливая стоимость и бухгалтерский учет активов / А.И. Горбачева. – Минск: БНТУ, 2009. – 104 с.

12. Горбачева, А.И. Бухгалтерский учет и отчетность по основным средствам по международным стандартам / А.И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск. – 2007. – № 5. – С. 32–35.

13. Горбачева, А.И. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по нематериальным активам по международным стандартам / А.И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск. – 2007. – № 6. – С. 15–17.

14. Горбачева, А.И. Дебиторская задолженность по международным стандартам / А.И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск. – 2007. – № 7. – С. 19–21.

15. Горбачева, А.И. Учет резервов по МСФО / А.И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – Минск. – 2007. – № 10. – С. 34–36.

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ПЛАН ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ.....	5
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ. ТРЕБОВАНИЯ К ОБЪЕМУ, ОФОРМЛЕНИЮ И СРОКАМ ВЫПОЛНЕНИЯ.....	11
3. ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ.....	13
3.1. Варианты теоретических тем и практических задач.....	13
3.2. Практические задачи по дисциплине.....	15
4. ПРИМЕРЫ ЗАДАЧ С РЕШЕНИЯМИ.....	25
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	34

Учебное издание

ГОРБАЧЕВА Анна Игоревна

МЕЖДУНАРОДНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Учебно-методическое пособие
по выполнению контрольной работы
по дисциплине «Международные стандарты
бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита»
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Е.О. Коржуева

Компьютерная верстка Н.А. Школьниковой

Подписано в печать 24.05.2011.

Формат 60×84^{1/16}. Бумага офсетная.

Отпечатано на ризографе. Гарнитура Таймс.

Усл. печ. л. 2,15. Уч.-изд. л. 1,68. Тираж 100. Заказ 1180.

Издатель и полиграфическое исполнение:

Белорусский национальный технический университет.

ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009.

Проспект Независимости, 65. 220013, Минск.