

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию
Курганский государственный университет
Кафедра «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы студентами очной и заочной
форм обучения специальностей 080105 «Финансы и кредит» и
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Курган 2010

Кафедра: «Анализ, бухгалтерский учет и аудит»
Дисциплина: «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»
Составитель: доцент, канд. экон. наук О.А. Воробьева
Утверждены на заседании кафедры «3» декабря 2009 г.
Рекомендованы методическим советом университета «22» января 2010 г.

1 ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Актуальность темы международных стандартов финансовой отчетности (далее – МСФО) очевидна. Практически все новации в нормативных актах по бухгалтерскому учету за последние годы так или иначе связаны с процессом «перехода на МСФО», который, в свою очередь, также является нормативно предписанным. Принципы (допущения и требования), которым должна соответствовать учетная политика любой ведущей учет в России организации, закрепленные в ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», заимствованы отечественными разработчиками нормативных актов из Международных стандартов. Выпускаемые Минфином ПБУ преимущественно представляют собой перевод (часто не весьма удачный и иногда запоздалый) конкретных стандартов, издаваемых Советом по МСФО. Нормативно предписываемый формат официальной финансовой отчетности российских компаний в целом за последние годы стал все больше и больше соответствовать требованиям МСФО. В отечественную учетную практику вошли понятия «учетная политика», «профессиональное суждение», «условные факты хозяйственной деятельности», окончательно разъединились системы финансового и налогового учета. Таким образом, практически каждый бухгалтер в России, ведущий учет не по упрощенной системе, сейчас в определенной степени работает по МСФО, как правило, даже не подозревая об этом.

Все большее число российских компаний выходят на международные рынки. Для этих организаций составление отчетности в соответствии с требованиями МСФО становится объективной необходимостью. Такие фирмы либо ведут бухгалтерский учет по Международным стандартам параллельно с финансовым учетом по российским стандартам бухгалтерского учета (далее – РСБУ) и на основе его данных составляют отчетность, либо трансформируют финансовую отчетность, составленную по РСБУ, в отчетность в формате МСФО. И здесь, так как наряду со многими сходствами предписаний российских нормативных документов и МСФО существует ряд очень серьезных различий, от составителей такой отчетности помимо знания российского законодательства требуется знание МСФО.

Основная идея теоретической концепции Международных стандартов заключается в демонстрации пользователю отчетности экономического содержания операций компании и ее финансового положения. Такой подход существенно раздвигает методологические границы учета, характерные для российской практики. Здесь следует назвать оценку имущества предприятия в соответствии с текущей экономической ситуацией, отражение доходов и расходов и обязательств, их формирующих, с учетом фактора временной ценности денежных средств, концепцию поддержания капитала. Раскрытие финансового положения предприятия с таких методологических позиций дает пользователям, принимающим управленческие решения, информацию, позволяющую более объективно оценить финансовое положение фирмы. Данная учетная методология может быть использована при формировании управленческой отчетности о финансовом положении организаций.

Таким образом, знакомство с основными методологическими аспектами формирования финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО на сегодняшний день является немаловажным для каждого специалиста в области экономики. Освоение практической составляющей отдельных – наиболее значимых – стандартов с помощью решения предлагаемых ситуационных заданий позволит студентам в большей мере осознать специфику процессов международной стандартизации в сфере бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2 ПРАКТИЧЕСКИЕ ЗАДАНИЯ

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

Задача 1

Компания «Элрали инк.» является производственным предприятием. В таблице 1 приведен обзор ее доходов и расходов за год, закончившийся 31 марта 20X7 года.

Таблица 1 – Доходы и расходы «Элрали инк.», долл.

Показатель	Сумма
Выручка	7 500 000
Себестоимость реализованной готовой продукции	3 995 100
Использованные материалы	910 100
Расходы на оплату труда	1 200 000
Переменные производственные накладные расходы	800 000
Постоянные производственные накладные расходы	845 000
Упаковочные материалы	310 000
Затраты на производство готовой продукции	4 065 100
Запасы готовой продукции на начало отчетного периода	70 000
Запасы готовой продукции на конец отчетного периода	140 000
Расходы по реализации	718 800
Административные расходы	929 100
Другие операционные расходы	587 100
Инвестиционный доход	124 800
Доход от аренды	60 100
Финансовые расходы	234 000
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	25 000
Превышение норм возмещения постоянных производственных накладных расходов	41 000
Сверхнормативные расходы материалов	15 000
Расходы по налогу на прибыль	319 700

Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, включенные в постоянные производственные накладные расходы, составили 418 000 долл., а в административные расходы – 205 000 долл. Общий объем заработной платы и прочие расходы на персонал, включенные в административные расходы, – 689 300 долл.

Задание. Составить отчеты о прибылях и убытках компании «Элрали инк.» за год, закончившийся 31 марта 20X7 года, на основе двух альтернативных классификаций доходов и расходов, разрешенных МСФО (IAS) 1: (а) классификация затрат по функциональному признаку и (б) классификация расходов по экономическому содержанию.

МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Задача 2

Приобретенные «Слингшот корпорейшн» на 1 января 20X1 года запасы составили 600 000 долл. На 31 декабря 20X1 года возможная чистая цена реализации оценивалась 550 000 долл.; в течение 20X2 года компания продала запасов на сумму 620 000 долл.

Задание. С учетом вышеизложенного ответьте, какое из следующих утверждений верно:

(а) в балансе на 31 декабря 20X1 года запасы отражены по стоимости 600 000 долл.

(б) в балансе на 31 декабря 20X1 года запасы отражены по стоимости 620 000 долл.

(в) после продажи запасов в 20X2 году компания отразила в отчете о прибылях и убытках прибыль в размере 20 000 долл.

(г) за год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 года, компания признала убыток в размере 50 000 долл. и отразила его в отчете о прибылях и убытках.

Задача 3

Финансовая отчетность «Парра импортс» за 20X0 и 20X1 годы содержит следующие ошибки (таблица 2).

Таблица 2 – Ошибки в финансовой отчетности «Парра импортс» за 20X0 и 20X1 г.

Показатель	20X0	20X1
Запасы на конец периода	Завышены на 4 000 долл.	Занижены на 8 000 долл.
Арендные расходы	Занижены на 2 400 долл.	Завышены на 1 300 долл.

Задание. На какую величину завышены или занижены показатели прибыли до налогообложения за 20X0 и за 20X1 годы, если предположить, что данные ошибки скорректированы не были?

Задача 4

Имеется следующая информация по «Гради компани» за текущий год (таблица 3).

Таблица 3 – Информация относительно запасов по «Гради компани», долл.

Показатель	Сумма
Закупки товаров для перепродажи	300 000
Товары, возвращенные поставщику	3 000
Проценты по простым векселям поставщику	6 000
Расходы по перевозке товаров	7 500

Задание. Выберите верный ответ: Стоимость запасов «Гради компани» за год составит, долл.:

- (а) 297 000;
- (б) 300 000;
- (в) 304 500;
- (г) 316 500.

Задача 5

Компания имеет коэффициент текущей ликвидности выше 1,0. Выбрать верное утверждение относительно чистой прибыли компании и коэффициента текущей ликвидности, если запасы компании на конец периода занижены на 3 000 долл., а запасы на начало периода завышены на 5 000 долл.:

Чистая прибыль, долл.	Коэффициент текущей ликвидности
(а) занижена на 2 000	ниже
(б) завышена на 2 000	ниже
(в) занижена на 8 000	ниже
(г) завышена на 8 000	выше

Задача 6

«Арко инк.» производственная компания, осуществляющая свою деятельность в пищевой сфере. Имеется следующая информация по запасам компании:

А. В последние годы компания использовала систему нормативной калькуляции себестоимости, чтобы упростить управление. Отклонения в рамках нормативной калькуляции себестоимости незначительны, и их списание на затраты производилось прямым методом, в публикуемой ежегодной финансовой отчетности. Однако в течение года, закончившегося 31 марта 20X3 года, компания столкнулась с двумя проблемами:

– отклонения значительно увеличились в результате резкого роста стоимости материалов и труда, а также сокращения производства;

– большое количество произведенной продукции осталось непроданным на конец года. Отчасти это связано с тем, что цены на продукцию компании рассматривались как завышенные.

Как и прежде, руководство компании намеревается списать эти отклонения на затраты периода, а также списать часть стоимости излишка непроданных запасов.

Б. Запасы сырья для производства шоколада, имеющиеся на конец года, достаточны для использования в течение 8 месяцев. Обычно уровень запасов рассчитан на двухмесячное использование. Текущие затраты на замену запасов меньше их первоначальной стоимости. Однако в учете данные запасы продолжают учитываться именно по первоначальной стоимости.

Задание. Дайте оценку применяемым методам оценки и учета запасов.

Задача 7

Для каждой из двух приведенных ниже ситуаций найдите значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж:

А. Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей: в 12 000 долл., 13 000 долл., 14 000 долл., 15 000 долл. в порядке их приобретения. Компания продает 2 автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

Б. 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 автомобили обходятся ей в 12 000 долл., 13 000 долл., 14 000 долл., 15 000 долл. в порядке их приобретения. Общая стоимость – 54 000 долл. Компания продает 2 автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки стоимости своих запасов.

Задача 8

Компания «Полар Ойл» приобретает 200 баррелей нефти по цене 60 долл. за баррель в рамках спекулятивной операции. Однако у нее нет контракта на продажу нефти. В конце 20X8 г. цена снижается до 50 долл. за баррель, и нефть не удается продать. В конце 20X9 г. рыночная цена повысилась до 64 долл. за баррель, но по-прежнему ничего не было продано.

Задание. Ответьте на следующие вопросы: Что будет делать компания в конце 20X8 г.? Какую величину она признает в данный момент в качестве корректировки до чистой стоимости продажи? Как повлияют на корректировку чистой стоимости продажи изменения, произошедшие в конце 20X9 г.? Какова будет стоимость запасов в конце 20X9 г.?

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

Задача 9

В 20X1 году в компании ABC имели место следующие хозяйственные опера-

ции:

- 1) приобретен новый станок – за 13,0 млн долл.;
- 2) выплачены дивиденды – на сумму 8,0 млн долл.;
- 3) выкуплены собственные акции – на сумму 45,0 млн долл.;
- 4) истрачено 27,0 млн долл. в качестве операционных расходов; из них 10 млн долл. оплачены наличными, остальные произведены в кредит.

Задание. В какой из следующих классификаций (таблица 4) вышеприведенные операции правильно отнесены к операционной, инвестиционной или финансовой деятельности для отчета о движении денежных средств?

Таблица 4 – Классификации операций по направлениям деятельности

Вариант	Операция 1	Операция 2	Операция 3	Операция 4
А	Инвестиционная – приток	Операционная – отток	Финансовая – отток	Все расходы: операционная – отток
Б	Финансовая – отток	Финансовая – отток	Инвестиционная – отток	Только оплаченные наличными: операционная – отток
В	Инвестиционная – отток	Финансовая – отток	Финансовая – отток	Только оплаченные наличными: операционная – отток
Г	Финансовая – приток	Операционная – отток	Финансовая – приток	Только оплаченные наличными: операционная – отток

Задача 10

Компания «Гибсон энтитис» имеет следующие финансовые данные за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 20X2 года (таблица 5).

Таблица 5 – Финансовые данные компании за год, заканчивающийся 31.12.20X2, млн долл.

Показатель	Сумма
Капиталовложения	75,0
Объявленные дивиденды	1,2
Чистая прибыль	17,0
Выпущенные обыкновенные акции	33,0
Увеличение дебиторской задолженности	12,0
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,5
Выручка от продажи активов	6,0
Прибыль от продажи активов	0,5

Задание. Какова величина статьи «Денежные средства» на 31 декабря 20X2 года с учетом вышеуказанных операций, если денежные средства на на-

чало периода составляли 47 млн долл.?

Возможные варианты ответов, млн долл.:

- вариант А – 13,0;
- вариант Б – 17,8;
- вариант В – 19,0;
- вариант Г – 43,0.

Задача 11

Ниже представлена сокращенная финансовая отчетность компании «Линко инк.» (таблицы 6, 7, 8).

Таблица 6 – Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 30.09.20X4 года, долл.

Показатель	Долл.
Выручка	850 000
Себестоимость реализации	(637 500)
Валовая прибыль	212 500
Административные расходы	(28 100)
Операционные расходы	(73 600)
Операционная прибыль	110 800
Финансовые расходы	(15 800)
Прибыль до налогообложения	95 000
Расходы по налогу на прибыль	(44 000)
Прибыль за период	<u>51 000</u>

Таблица 7 – Отчет об изменениях в капитале за год, заканчивающийся 30.09.20X4 года, долл.

Показатель	Акционерный капитал	Резерв переоценки	Нераспределенная прибыль	Всего
Остаток на начало года	120 000		121 000	241 000
Переоценка зданий		20 000		20 000
Прибыль за период			51 000	51 000
Выплаченные дивиденды			(25 000)	(25 000)
Выкупленные обыкновенные акции	(20 000)			(20 000)
Остаток на конец года	100 000	20 000	147 000	267 000

Таблица 8 – Баланс на 30.09.20X4 года, долл.

Показатель	30.09.20X4	30.09.20X3
Внеоборотные активы		
Основные средства		
Офисные здания	250 000	220 000
Оборудование	35 000	20 000
Автомобили	6 000	4 000
Долгосрочные займы директорам	64 000	60 000
	<u>355 000</u>	<u>304 000</u>
Оборотные активы		
Запасы	82 000	42 000
Дебиторская задолженность	63 000	43 000
Предоплаченные расходы	21 000	16 000
Денежные средства	-	6 000
	<u>166 000</u>	<u>107 000</u>
Всего активы	<u>521 000</u>	<u>411 000</u>
Собственный капитал и обязательства		
Капитал и резервы	100 000	120 000
Акционерный капитал	20 000	-
Резерв переоценки	147 000	121 000
Нераспределенная прибыль	<u>267 000</u>	<u>241 000</u>
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	<u>99 000</u>	<u>125 000</u>
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	72 000	35 000
Задолженность перед банком	43 000	-
Задолженность по налогам	40 000	10 000
	<u>155 000</u>	<u>45 000</u>
Всего собственный капитал и обяза-	<u>521 000</u>	<u>411 000</u>

Кроме того, известно следующее:

1) следующие амортизационные расходы включены в операционные расходы:

- по оборудованию – 25 000 долл.;
- по автомобилям – 2 000 долл.;

2) в течение года продан за 5 000 долл. полностью амортизированный станок, его полная первоначальная стоимость 15 000 долл. Прибыль от продажи включена в операционные доходы;

3) финансовый менеджер ссылается на предупреждения бухгалтеров: возможно, компания столкнется с кризисом ликвидности. По его мнению, компании приходилось прилагать значительные усилия, чтобы в течение года пога-

шать свои краткосрочные обязательства.

Задание. Сформировать Отчет о движении денежных средств, используя прямой метод.

МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Задача 12

Активы компании на начало года составляют 8 500 долл., из которых 500 долл. приходится на наличные денежные средства, а 8 000 долл. – на основные средства. Эти активы покрываются краткосрочными обязательствами в размере 200 долл., долгосрочной 7%-й ссудой (на сумму 7 000 долл.) и обыкновенными акциями на сумму 6 300 долл. Выручка компании за год составляет 10 000 долл., операционные расходы, не включая амортизацию, – 7 000 долл., затраты на производство новых основных средств – 1 000 долл., процентные расходы – 140 долл. Компания амортизирует основные средства в течение 10 лет (без формирования ликвидационной стоимости). Допускается, что затраты в незавершенное строительство будут амортизированы в течение 4 лет и объект будет готов к эксплуатации в первый день первого года.

Задание. Пренебрегая воздействием налога на прибыль, составить формы отчета о прибылях и убытках и баланса по операциям компании за год, если затраты на строительство (1 000 долл.) капитализируются.

Проанализировать воздействие включения данных затрат в расходы или их капитализации на акционерный капитал, доналоговые операционный и инвестиционный денежные потоки и ключевые финансовые коэффициенты. Результаты отнесения затрат в расходы или их капитализация должны быть обобщены.

Задача 13

1 января 20X1 г. компания «Захарец инк.» приобрела производственное оборудование на сумму 250 000 долл. Впоследствии были понесены следующие дополнительные затраты, долл.:

– доставка	18 000;
– установка	24 500;
– общие административные издержки косвенного характера	3 000.

Установка и запуск оборудования заняли 3 месяца. В дальнейшем были истрачены 21 000 долл. непосредственно на приведение оборудования в рабочее состояние. Оборудование готово к использованию 1 апреля 20X1 года.

В ежемесячных отчетах указывалось, что за первые пять месяцев количество произведенной продукции на данном оборудовании привело к убытку в размере 15 000 долл. в связи с небольшим объемом произведенной продукции. В последующие месяцы наблюдались более позитивные результаты.

Расчетный срок полезного использования оборудования – 14 лет. Ликвидационная стоимость – 18 000 долл. Расчетные затраты на демонтаж оборудования составили 12 500 долл.

Задание. Какова фактическая стоимость оборудования и каковы ежегодные расходы в отчете о прибылях и убытках, связанные с получением экономических выгод от использования данного актива?

Задача 14

1 января 20X1 года компания «Дельта принтерс» приобрела здания и печатное оборудование на сумму 2 млн долл. и учла их по фактической стоимости. В течение 20X3 года руководство приняло решение об учете оборудования в будущем по справедливой стоимости с целью обеспечить поддержание капитала компании в целом.

Задание. Поможет ли оценка по справедливой стоимости достичь цели поддержания капитала? Как определить справедливую стоимость? Каково влияние отложенного налога?

Задача 15

Стоимость основного средства составляет 80 долл. Срок его полезной службы составляет 15 лет. Амортизация начисляется линейным способом в размере 4 единицы в год.

Задание. Определить ликвидационную стоимость актива.

Задача 16

Стоимость основного средства 500 000 долл. Ожидается, что на нем будет произведено 25 000 единиц продукции.

Задание. Определить амортизационную ставку единицы продукции?

МСФО (IAS) 18 «Выручка»

Задача 17

Компания «Сайкс и Энсон», работающая в области высоких технологий, показывает в текущем году очень низкие результаты, что связано со слабым спросом на рынке технологий. Аудитор, проверяющий компанию, определяет, что большинство имеющихся в наличии запасов стоит значительно меньше, чем это отражено в учетных записях компании. Он решает, что данное превышение, размер которого составляет 10 млн долл., должно быть списано. Более того, он выражает беспокойство относительно дальнейшего падения стоимости запасов в следующем году и принимает решение о дополнительном списании стоимости в размере 5 млн долл. Оба списания производятся в текущем году.

Задание. Какое из следующих утверждений верно?

- А.** Компания прибегла к способу отражения «поддельной» выручки.
- Б.** Компания зависила свой доход в текущем периоде.
- В.** Компания прибегла к способу отнесения будущих расходов на текущий период.

Г. Компания заслуживает высокой оценки за свой консерватизм при учете запасов.

Задача 18

Имеется следующая информация, взятая из финансовой отчетности за 20X0 год компаний «Беар корпорейшн» и «Бул корпорейшн», базирующихся в Европе (таблица 9).

Таблица 9 – Информация из финансовой отчетности «Беар корпорейшн» и «Бул корпорейшн»

Направление учета	«Беар корпорейшн»	«Бул корпорейшн»
Учет при покупке	Превышение стоимости приобретения над чистой справедливой стоимостью приобретенных активов относится на деловую репутацию и списывается в течение 10 лет	Превышение стоимости приобретения над чистой справедливой стоимостью приобретенных активов отражается как деловая репутация и списывается в течение 20 лет
Неустойчивые издержки	В ожидании или надежде на будущую выручку компания неправильно откладывает некоторые понесенные затраты и связывает их с будущей ожидаемой выручкой	Компания относит на расходы все понесенные затраты, если только они не были оплачены авансом и не ассоциируются непосредственно с будущей выручкой

Задание. Укажите, какая компания обладает более высоким качеством доходов в связи с применяемым методом учета издержек по нематериальным активам?

- А. «Бул корпорейшн».
- Б. «Беар корпорейшн».
- В. Обе компании одинаково консервативны.
- Г. Нельзя определить.

Задача 19

Щедрый меценат пожертвовал компании сырье для использования его в производственном процессе. Сырье стоило меценату 20 000 долл. и на момент его передачи имело рыночную стоимость 30 000 долл. На дату составления баланса сырье все еще находилось в компании. В бухгалтерских книгах компании не сделано никаких записей.

Задание. Определить, стоит ли отражать данное пожертвование в бухгалтерском учете компании в качестве выручки?

Задача 20

Определите, когда и в каком объеме выручка может быть признана в следующих ситуациях. Если выручка признается, укажите дебет и кредит счетов

для проводки, описывающей ее признание.

А. Организация собирается осуществить очередную ежемесячную поставку партии товаров. В это время ее руководство узнает, что основной клиент перестал осуществлять доставку. Он обратился к организации с просьбой оставить товары на хранение у себя до того, как он найдет альтернативный способ доставки, при условии, что ответственность за риски лежит на нем.

Б. Организация продает ковры сети магазинов розничной торговли. Приемочный контроль является обязательным условием предпродажной подготовки, но выполняющий эту работу специалист заболел. За последние три года случаев возврата ковров не было.

В. Организация продает калориферы оптовой компании. Письменное уведомление о возможном возврате товара принимается в течение 30 дней после продажи.

Г. В апреле организация поставила своему агенту 40 компьютеров по консигнационному договору. В ноябре агент продал компьютеры, но денежные средства были зачислены на счет организации только в декабре.

Д. Организация продает программное обеспечение по интернету. Клиенты могут оплачивать заказы при получении товара.

Е. Компания строит складские помещения и получает задатки и промежуточные платежи в ходе строительства складов. Когда строительство одного из складов завершено, 2% от общей суммы по договору заказчиком еще не выплачено, но вскоре должно быть получено на счет компании.

Ж. Покупатель осуществляет оплату за товары 5-го числа каждого месяца. Поставка осуществляется 10-го числа каждого месяца, а приемка поставленной продукции – 15-го числа.

З. Компания продает портфель акций в январе за 10 000 долл., с предусмотренными условиями договора последующей обратной покупкой в марте за 10 500 долл.

И. Компания предлагает контракт на техническую поддержку оборудования на 5 лет, в соответствии с контрактом оплата должна осуществляться авансом.

К. Компания продает оборудование 100 тыс. долл., оплата производится в рассрочку в течение года. Процентная ставка за предоставление рассрочки составляет 10%. Сумма процентных платежей включается в цену.

Л. Организация продает гостиницу, при этом принимая на себя обязательство по ремонту системы водостока. Однако рабочий организации может приступить к ремонту только через два месяца.

М. Компания устанавливает телефонную сеть для клиента в 20-ти идентичных зданиях, в рамках одного контракта.

Н. Компания продает копировальный аппарат за 30 000 долл., включая годовую гарантию. Справедливая стоимость гарантии – 2 400 долл. При этом компания будет ежеквартально проводить техническое обслуживание копировального аппарата.

О. В январе в качестве агента компания заказывает выступление группы музыкантов, которое должно состояться в танцевальном зале один раз в марте и

один раз в мае. Комиссия компании за заказ выступления составляет 4000 долл.

П. Клиент подписывает страховой полис, в соответствии с которым компания получает комиссию 5 000 долл. Платежи будут осуществляться ежемесячно в течение двух лет. Сбор платежей будет осуществляться по месту жительства клиента. Комиссия по каждому сбору будет составлять 100 долл.

Р. Организация предоставляет заем в размере 100 000 долл. под 12% на три года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Вознаграждение организации за управление кредитом составляет 3 600 долл. и выплачивается авансом.

С. Организация предлагает заем в размере 100 000 долл. под 15% годовых на четыре года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Вознаграждение за принятое обязательство составляет 4 800 долл. и выплачивается авансом. Заем снимается в первый день третьего года.

Т. Организация предоставляет заем на четыре года. Вознаграждение за обслуживание, выплачиваемое авансом, составляет 32 000 долл. Ежеквартально организация проводит аудит отчетности своего заемщика и пересматривает результаты для подтверждения надлежащего выполнения договора о займе.

У. В октябре компания продает билеты на выставку, которая состоится в декабре.

Ф. Для того, чтобы стать членом клуба автомобилистов, Вам нужно заплатить вступительный взнос 100 долл. и годовой членский взнос 600 долл. Каким образом признается выручка клуба?

МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Задача 21

Компания «Морской инк.» находится в стадии строительства склада, завершить его предполагается через 18 месяцев. Строительство началось 1 января 20X2 года. В течение 20X2 года произведены следующие выплаты, долл.:

- 31 января 200;
- 31 марта 450;
- 30 июня 100;
- 31 октября 200;
- 30 ноября 250.

Средства на первую выплату 31 января поступили из долгового пула компании. Однако 31 марта 20X2 года компании удалось получить среднесрочный заем в размере 800 000 долл. под 9% годовых. Проценты рассчитываются и выплачиваются в конце каждого месяца. Данные средства целенаправленно использованы на строительство. Оставшиеся средства временно инвестированы под 6% годовых с выплатами наличными денежными средствами в конце месяца. 30 ноября были снова использованы средства в размере 200 000 долл. из долгового пула, так как их невозможно было оплатить за счет средств среднесрочного займа.

Строительство временно приостановлено на три недели в мае в связи с

проведением существенных технических и административных работ. В учетной политике «Морской инк.» предусмотрен метод капитализации затрат по займам. При этом на дату составления баланса 31 декабря 20X2 года были не погашены следующие долговые обязательства, долл.:

- среднесрочный заем (см. выше) 800;
- овердрафт (средневзвешенная сумма непогашенной задолженности в течение года составила 750 000 долл., а общая сумма процентов, взысканных банком, – 33 800 долл. за год) 1 200;
- 10%-й вексель сроком на семь лет, датированный 1 октября 19X7 года, с простой процентной ставкой, выплачиваемой ежегодно 31 декабря 9 000.

Задание. Определить сумму затрат по займам, которая подлежит капитализации.

Задача 22

У компании имеется находящееся в стадии строительства здание. Финансирование строительства производится за счет 8 млн долл. заемных средств, 6 млн долл. из которых предназначено непосредственно для этих целей. Остальная часть финансируется за счет заимствований компании общего характера. Компания будет использовать здание после его завершения. Структура задолженности компании выглядит следующим образом, долл.:

- заем на строительство (ставка 11%) 6 000;
- долгосрочные долговые обязательства (облигации) (ставка 9%) 9 000;
- вторичные долгосрочные долговые обязательства (облигации) (ставка 10%) 3 000.

Долговые обязательства и вторичные долговые обязательства выпущены одновременно.

Задание. Дать ответы на приведенные ниже вопросы.

1. Какова сумма процентов, оплачиваемых за год?

А. 660 000 долл.

Б. 1 800 000 долл.

В. 1 770 000 долл.

Г. 1 140 000 долл.

2. Капитализированные затраты по процентам, отраженные в качестве актива, в соответствии с МСФО (IAS) 23 составят:

А. 660 000 долл.

Б. 850 000 долл.

В. 845 000 долл.

Г. 1 770 000 долл.

3. Какая величина процентных расходов отражается в отчете о прибылях и убытках?

А. 920 000 долл.

- Б. 1 140 000 долл.
- В. 925 000 долл.
- Г. 1 770 000 долл.

Задача 23

Компания строит мост, стоимость строительства 200 млн долл. 120 млн долл. из них привлечено за счет долгосрочного займа под 8% годовых. Остальные 80 млн долл. получены из централизованно распределяемой группы займов. 35% займов предоставлены под 10% годовых, 65% – под 12% годовых.

Задание. Используя данную информацию, рассчитать затраты по займам на этот год, среднюю ставку по займам проекта и средневзвешенное значение ставки по централизованно распределяемым займам.

Задача 24

Возмещаемая сумма станка составляет 120 тыс. долл. Станок является квалифицируемым активом. Его средняя балансовая стоимость за период составляет 114 тыс. долл. При этом 20 тыс. долл. из суммы затрат по займам за период относятся на данный станок.

Задание. Указать, какая сумма затрат по займам может быть капитализирована и какая должна быть списана?

Задача 25

Компания строит офисное здание для федерального министерства. На данный момент произведенные затраты составляют 300 млн долл. Федеральное правительство предоставило субсидию в размере 30 млн долл., и компания получила промежуточные платежи на сумму 210 млн долл. Капитализированные проценты по займу за первый год составили 6 млн долл.

Строительство офисного здания закончено в конце первого года. Следовательно, здание начинает амортизироваться во втором году. Ставка капитализации будет применяться по отношению к новой базе капитализации для расчета затрат, капитализируемых во втором году. Амортизация в течение второго года составила 9 млн долл. Для расчета капитализируемых затрат по займам за второй год, сформированная по итогам первого года база капитализации затрат по займам уменьшится на сумму амортизации и увеличится на сумму ранее признанных затрат по займам.

Задание. Указать, какой будет база для расчета капитализируемых затрат? Рассчитать значения приведенных ниже показателей:

- база капитализации затрат по займам за первый год;
- (+) проценты, капитализированные в первом году;
- (–) амортизация, начисленная во втором году;
- балансовая стоимость офисного здания на конец второго года.

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»

Задача 26

Величина выпущенного и полностью оплаченного акционерного капитала компании «Англи инк.» оставалась без изменений с даты регистрации до окончания финансового года, закончившегося 31 марта 20X4 года:

- 1 200 000 обыкновенных акций без номинальной стоимости;
- 300 000 6%-х голосующих привилегированных акций стоимостью 1 долл. каждая.

Компания осуществляла свою деятельность с прибылью на протяжении ряда лет. В результате проведения очень осторожной дивидендной политики, которой придерживались руководители компании в течение предыдущего года, величина нераспределенной прибыли в бухгалтерском балансе очень значительна. 1 июля 20X4 года руководство компании решило выдать всем владельцам обыкновенных акций две капитализированных акции за каждую находящуюся у них ранее.

Из консолидированного отчета о прибылях и убытках (непроверенного) за год, оканчивающийся 31 марта 20X5 года, были взяты следующие данные (таблица 10).

Таблица 10 – Отчет о прибылях и убытках компании «Англи инк.», долл.

Показатель	20X5 год	20X4 год
Прибыль после уплаты налогов	400 000	290 000
Доля миноритарных акционеров (не соответствующая МСФО)	<u>(30 000)</u>	<u>(20 000)</u>
Чистая прибыль от обычной деятельности	370 000	270 000
Чрезвычайные статьи (не соответствующие МСФО)	=	<u>(10 000)</u>
Прибыль за год	<u>370 000</u>	<u>260 000</u>

Следующие дивиденды были выплачены или объявлены на конец отчетных периодов (таблица 11). Владельцы привилегированных акций с правом участия в прибылях имеют право на часть прибыли в той же пропорции, в какой делят дивиденды, после выплаты фиксированного дивиденда по привилегированным акциям. При ликвидации компании у владельцев акций сохраняются те же привилегии, касающиеся выплат.

Таблица 11 – Сумма объявленных и выплаченных дивидендов, долл.

Показатель	20X5 год	20X4 год
По обыкновенным акциям	165 000	120 000
По привилегированным акциям	34 500	30 000

Задание. Рассчитайте прибыль на акцию.

Задача 27

Компания «Л.-Дж. Патмарк» заявила о получении чистой прибыли за 20X1 год в размере 250 тыс. долл. У компании было 125 тысяч обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 долл. и 30 тысяч конвертируемых привилегированных акций с номинальной стоимостью 40 долл., находящихся в обращении в течение года. Уровень дивидендов по привилегированным акциям составляет 2 долл. на акцию. Каждая из конвертируемых привилегированных акций конвертируется в две обыкновенные акции компании «Л.-Дж. Патмарк» класса А. В течение года ни одна акция не конвертирована.

Задание. Определите, какова базовая прибыль на акцию компании.

- (а) 0,89 долл. за акцию;
- (б) 1,52 долл. за акцию;
- (в) 1,76 долл. за акцию;
- (г) 2,00 долл. за акцию.

Задача 28

Компания «Л.-Дж. Патмарк» заявила о получении чистой прибыли за 20X1 год в размере 250 тыс. долл. У компании было 125 тысяч обыкновенных акций с номинальной стоимостью 1 долл. и 30 тысяч конвертируемых привилегированных акций с номинальной стоимостью 40 долл., находящихся в обращении в течение года. Уровень дивидендов по привилегированным акциям составляет 2 долл. на акцию. Каждая из конвертируемых привилегированных акций конвертируется в две обыкновенные акции компании «Л.-Дж. Патмарк» класса А. В течение года ни одна акция не конвертирована.

Задание. Определите, какова разводненная прибыль на акцию компании.

- (а) 0,70 долл. за акцию;
- (б) 1,35 долл. за акцию;
- (в) 1,68 долл. за акцию;
- (г) 2,00 долл. за акцию.

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Задача 29

Компания «Альфа инк.» – производитель автотранспортных средств. В компании есть отдел, который работал в течение года над проектами:

- **проект 1.** Разработка рулевого механизма, который отличается от привычного тем, что реагирует на импульсы, исходящие от пальцев водителя;
- **проект 2.** Разработка сварочного аппарата, который контролируется в большей степени с помощью электронного управления, чем механически.

В таблице 12 приводится краткое описание расходов данного отдела.

Таблица 12 – Расходы отдела, тыс. долл.

Показатель	Общие расходы	Проект 1	Проект 2
Материалы и услуги	128	935	620
Труд:			
– прямые расходы на зарплату	-	620	320
– зарплата руководителя отдела	400	-	-
– административный персонал	725	-	-
Накладные расходы:			
– прямые	-	340	410
– косвенные	270	110	60

Руководитель отдела потратил 15% своего времени на Проект 1 и 10% – на Проект 2. Проект 1 находится в стадии исследования, а Проект 2 – в стадии разработки.

Задание. Определить, каким образом данные расходы должны быть учтены в соответствии с МСФО (IAS) 38.

3 КРАТКИЙ ГЛОССАРИЙ

Амортизация – систематическое распределение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизируемая стоимость – это себестоимость актива или другая сумма, отраженная вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Антиразводнение – это увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытка на акцию, являющееся результатом допущения конвертации конвертируемых инструментов, исполнения опционов или варрантов или выпуска обыкновенных акций после выполнения определенных условий.

Балансовая стоимость – это сумма, в которой признается актив после вычета любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Возмещаемая сумма – большее из двух значений: чистой продажной цены актива и его ценности использования.

Возможная чистая стоимость реализации – это предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

Вступительный бухгалтерский баланс по МСФО – бухгалтерский баланс организации (опубликованный или неопубликованный) на дату перехода на МСФО.

Выручка – это валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению собственного капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, за который организация представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО.

Движение денежных средств – поступления и платежи денежных средств и их эквивалентов.

Денежные средства – это деньги в кассе и на текущем счете компании.

Запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности;
- в процессе производства для такой продажи;
- в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или предоставлении услуг.

Затраты по займам – процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

Инвестиционная деятельность – приобретение и продажа долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

Исследования – это оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных или технических знаний.

Квалифицируемый актив – актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени.

Ликвидационная стоимость актива – это расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от реализации актива за вычетом предполагаемых затрат на выбытие, если бы данный актив уже достиг того возраста и состояния, в котором, как можно ожидать, он будет находиться в конце срока полезной службы.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) – это Стандарты и Толкования, принятые Советом по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО). Они включают:

- Международные стандарты финансовой отчетности (IFRS);
- Международные стандарты финансовой отчетности (IAS);
- Толкования, выпущенные Комитетом по толкованиям международной финансовой отчетности (IFRIC), или бывшим Постоянным комитетом по интерпретациям (SIC).

Нематериальный актив – это идентифицируемый неденежный актив, не имеющий физической формы.

Операционная деятельность – основная приносящая выручку деятельность компании и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой деятельности.

Основные средства – это материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам или для административных целей;
- и предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Отчетная дата – конец самого последнего периода, за который составлена финансовая отчетность или промежуточный финансовый отчет.

Первая финансовая отчетность по МСФО – это первая годовая финансовая отчетность, в которой организация принимает МСФО путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии Международным стандартам.

Примечания – содержат информацию, представляемую в дополнение к

балансу, отчету о прибылях и убытках, отчету об изменениях в собственном капитале и отчету о движении денежных средств. В примечаниях приводятся повествовательные описания или более подробный анализ статей, раскрытых в финансовой отчетности, а также информация о тех статьях, которые не отвечают критериям признания в финансовой отчетности.

Разводнение – это уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытка на акцию, являющееся результатом допущения конвертации конвертируемых инструментов, исполнения опционов или варрантов или выпуска обыкновенных акций после выполнения определенных условий.

Разработки – это применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

Себестоимость – это сумма уплаченных денежных средств или эквивалентов денежных средств и справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

Справедливая стоимость – это та сумма, на которую можно обменять актив или урегулировать обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами.

Срок полезной службы – это:

- период времени, на протяжении которого организация предполагает использовать актив;
- либо количество единиц производства или аналогичных единиц, которое организация ожидает получить от использования актива.

Стоимость, специфичная для конкретной организации – это дисконтированная стоимость потоков денежных средств, которые, согласно ожиданиям организации, возникнут либо в связи с использованием какого-либо актива и его выбытием в конце срока его полезной службы, либо в связи с погашением какого-либо обязательства.

Существенность – опущения или искажения статей являются существенными, если они могут каждое по отдельности или в совокупности повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе финансовой отчетности. Существенность зависит от размера и характера конкретного опущения или искажения, оцениваемых в контексте сопутствующих обстоятельств. Решающим фактором может оказаться либо размер, либо характер соответствующей статьи, либо сочетание того и другого.

Убыток от обесценения – та сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.

Финансовая деятельность – деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Эквивалент денежных средств – это краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

- 1 **Аверчев, И. В.** Международные стандарты финансовой отчетности в задачах и примерах / И. В. Аверчев. – М. : Эксмо, 2007. – 400 с.
- 2 **Аверчев, И. В.** МСФО: практика применения / И. В. Аверчев. – М. : Эксмо, 2008. – 256 с.
- 3 **Бабаев, Ю. А.** Международные стандарты финансовой отчетности / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М. : Проспект, ТК Велби, 2007. – 352 с.
- 4 **Генералова, Н. В.** Как работать с МСФО в России / Н. В. Генералова. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2007. – 192 с.
- 5 **Генералова, Н. В.** Международные стандарты финансовой отчетности / Н. В. Генералова. – М. : ТК Велби, Проспект, 2008. – 416 с.
- 6 **Гетьман, В. Г.** Международные стандарты финансовой отчетности / В. Г. Гетьман, Р. Г. Каспина, О. В. Рожнова. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 656 с.
- 7 **Грюнинг, Х. ван.** Международные стандарты финансовой отчетности. Практическое руководство / Х. ван Грюнинг. – М. : Изд-во «Весь Мир», 2006. – 344 с.
- 8 **Каспина, Р. Г.** Практическое применение международных стандартов финансовой отчетности в России. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 224 с.
- 9 **Ковалев, С. Г.** Международные стандарты финансовой отчетности в примерах и задачах (для бухгалтеров) / С. Г. Ковалев, Т. Н. Малькова. – М. : Финансы и статистика, 2006. – 296 с.
- 10 **Международные стандарты финансовой отчетности.** – М. : Аскери – АССА, 2008. – 1100 с.
- 11 **Международные стандарты финансовой отчетности /** под ред. Л. В. Горбатовой. – М. : ВолтерсКлувер, 2006. – 544 с.
- 12 **Мизиковский, Е. А.** Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружи-ловская. – М. : Изд-во «Бухгалтерский учет», 2006. – 304 с.
- 13 **МСФО: точка зрения КПМГ.** Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КПМГ. 2007/8 : в 2 ч. – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – ч. 1 : 1014 с. – ч. 2 : 745 с.
- 14 **Палий, В. Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности / В. Ф. Палий. – М. : Инфра-М, 2009. – 512 с.
- 15 **Применение МСФО.** – М. : Альпина Бизнес Букс, 2007. – 2802 с.
- 16 **Проскуровская, Ю. И.** Международные стандарты финансовой отчетности / Ю. И. Проскуровская. – М. : Омега-Л, 2008. – 288 с.
- 17 **Пятов, М. Л.** Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности / М. Л. Пятов, И. А. Смирнова. – М. : 1С-Паблишинг, 2008. – 200 с.
- 18 **Соснаускене, О. И.** Как перевести российскую отчетность в международный стандарт / О. И. Соснаускене. – М. : Изд-во «Альфа-Пресс», 2005. – 192 с.

19 Умрихин, С. А. Международные стандарты финансовой отчетности. Российская практика применения / С. А. Умрихин, Ю. В. Ильина. – М. : ГроссМедиа, РОСБУХ, 2007. – 432 с.

20 Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: International Accounting Standarts, International Financial Reporting Standarts / В. Т. Чая, Г. Т. Чая. – М. : КноРус, 2008. – 304 с.

21 Шешукова, Т. Г. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Т. Г. Шешукова, О. А. Воробьева. – Пермь : Пермский государственный университет, 2009. – 461с.

22 Шешукова, Т. Г. Переход на международную систему финансовой отчетности как инструмент повышения конкурентоспособности региона / Т. Г. Шешукова, О. А. Воробьева. – Пермь : Пермский государственный университет, Западно-Уральский институт экономики и права, 2008. – 458 с.

23 Шишкова, Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности / Т. В. Шишкова, Е. А. Козельцева. – М. : Эксмо, 2009. – 320с.

Воробьева Ольга Алимовна

Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Методические указания
к выполнению самостоятельной работы студентами очной и заочной
форм обучения специальностей 080105 «Финансы и кредит» и
080109 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Редактор Н.М. Устюгова

Подписано к печати	Формат 60 x 84 1/16	Бумага тип № 1
Печать трафаретная	Усл. печ.л.1,75	Уч.- изд.л.1.75
Заказ	Тираж 30	Цена свободная

РИЦ Курганского государственного университета.
640669, г. Курган, ул. Гоголя, 25.
Курганский государственный университет.