

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«ТОМСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ СИСТЕМ
УПРАВЛЕНИЯ И РАДИОЭЛЕКТРОНИКИ» (ТУСУР)

Кафедра Экономики

Цибульникова В.Ю.

«Международные стандарты финансовой отчетности»

Методические указания к практическим занятиям и
самостоятельной работе
для направления 080100.62 Экономика .Финансы и кредит

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|-----------|
| I ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ | 3 |
| II МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАНЯТИЯМ | 5 |
| 1. ИЗУЧЕНИЕ СОВРЕМЕННЫХ ТЕНДЕНЦИЙ РАЗВИТИЯ МСФО В МИРЕ И ИНСТИТУЦИОНАЛЬНОЙ СТРУКТУРЫ | 5 |
| 2. ПРИМЕНЕНИЕ КОНЦЕПЦИИ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 3. ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ | 6 |
| 4. ОПЕРАЦИИ С МАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ И НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ | 9 |
| 5. ОПЕРАЦИИ С НЕМАТЕРИАЛЬНЫМИ АКТИВАМИ, РЕЗЕРВАМИ, УСЛОВНЫМИ АКТИВАМИ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВАМИ | 13 |
| 6. ПРАКТИКА РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ ПРЕДПРИЯТИЯ | 14 |
| 7. ТЕХНОЛОГИЯ УЧЕТА ИНВЕСТИЦИЙ И РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ | 15 |
| 8. ИЗУЧЕНИЯ ПАРАМЕТРОВ ОТЧЕТНОСТИ ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ | 22 |
| III МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ | 23 |
| IV СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОГО ИЗУЧЕНИЯ К КУРСУ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ» | 26 |

I Общие положения

Курс «Международные стандарты финансовой отчетности» является одним из перспективных курсов в обучении экономических кадров, в частности, специалистов кредитно-финансовых организаций, аудиторских фирм. Особую значимость приобрела данная дисциплина в период развития Российской экономики и переговорах о вступлении в ВТО. Задачей данного курса является обучение экономических кадров основам мировых стандартов формирования финансовой отчетности, принципам трансформации из российской системы учета в международную.

Курс знакомит с теоретическими вопросами особенностей международных принципов финансовой отчетности и практической деятельностью институтов, составляющих инфраструктуру данного сегмента экономики.

Методические указания предназначены для организации работы студента на практических занятиях с целью получения им знаний, умений и навыков в определенных образовательным стандартом областях профессиональной деятельности бакалавра по направлению подготовки 080100 «Экономика» по направлению Финансы и кредит. Для дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» рассматривается процесс формирования профессиональных компетенций в таких сферах как расчетно-экономическая деятельность, аналитическая и научно-исследовательская деятельность.

В процессе практических занятий для эффективного формирования необходимых компетенций применяются следующие методы интерактивного обучения: поисковый метод, исследовательский метод, метод свободной и организованной дискуссии, метод решения кейсовых задач, работа в группах.

Процесс формирования компетенций в данных методических указаниях рассматривается с точки зрения последовательного прохождения трех стадий обучения;

1) ознакомление студента с конкретными компетенциями, формированию которых посвящено каждое практическое занятие, т. е. формирование компетенции в области блока «**знать**»:

- исторические предпосылки и влияние внешней среды на формирование различных моделей учета, основанные на истории его развития и современных тенденциях мировой практики ведения бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности;

- нормативно-правовую базу международных стандартов учета и отчетности;

- принципы и правила ведения бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по международным стандартам;

- систему сбора, обработки и формирования отчетной финансовой информации;

- проблемы, решаемые бухгалтерами в процессе трансформации отчетной информации для характеристики имущественного состояния хозяйствующего субъекта, финансовых результатов его деятельности в соответствии с международными стандартами;

2) непосредственный процесс формирования компетенций посредством активного использования интерактивных методов обучения, т. е. формирование компетенции в области блока «**уметь**»:

- использовать систему знаний о принципах бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами для разработки и обоснования учетной политики предприятия, составления отчетности;

- решать на примерах конкретных хозяйственных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации, накопления и формирования учетной информации финансового характера с целью последующего ее использования в финансовых отчетах;

- проверять обоснованность формирования отчетной информации с целью исключения фальсификации отчетных данных;

3) демонстрация полученных навыков и контроль качества овладения, т. е. формирование компетенции в области блока «**владеть**»:

- способами и целями использования отчетной бухгалтерской информации участниками рыночных отношений в процессе принятия решений;

- методикой корректировки показателей бухгалтерской отчетности в условиях инфляции по международным стандартам.

Для более качественного освоения материала и для поиска необходимой информации при подготовке к практическим занятиям приведен список учебников и пособий, а также электронных ресурсов.

Процесс проведения практических занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» ориентирован на формирование компетенций, приведенных в таблице.

Набор компетенций, формируемых в процессе практических занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

| Наименование компетенции | Код компетенции | Номера практических занятий |
|---|-----------------|-----------------------------|
| ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЕ КОМПЕТЕНЦИИ (ПК) | | |
| В результате обучения студент способен: | | |
| в области расчетно-экономической деятельности: | | |
| собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов | ПК-1 | 1, 2, 6, 7, 8 |
| в области аналитической, научно-исследовательской деятельности: | | |
| осуществлять сбор, анализ и обработку данных, необходимых для решения поставленных экономических задач | ПК-4 | 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7, 8 |
| выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы | ПК-5 | 1, 2, 4, 5, 6, 8 |
| использовать для решения аналитических и исследовательских задач современные технические средства и информационные технологии | ПК-10 | 2, 3, 5 |

II Методические указания к практическим занятиям

1. Изучение современных тенденций развития МСФО в мире и институциональной структуры

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Зачем российским предприятиям в России использовать МСФО?
2. Какие основные виды учета применяются для составления отчетности и какой вид учета регулируют МСФО?
3. Назовите основные цели Правления Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. С какими изменениями в мировой экономике связано появление идеи разработки международных стандартов финансовой отчетности?

Практическая часть (решение задач)

Задача 1.

Ответьте на каждый из указанных вопросов, показав необходимые вычисления:

1. Активы компании Олдпорт равны \$650,000, собственный капитал составляет \$360,000. Чему равны обязательства компании Олдпорт?
2. Обязательства и собственный капитал компании Олимп составляют соответственно \$95,000 и \$32,000. Чему равны активы компании?
3. Обязательства компании Центр равны одной трети суммы всех ее активов. Собственный капитал равен \$120,000. Чему равны обязательства компании?
4. В начале года активы компании Шерман составляли \$220,000, а собственный капитал равнялся \$100,000. В течение года активы увеличились на \$60,000, а обязательства уменьшились на \$10,000. Чему равен собственный капитал компании Шерман на конец года?

Задача 2.

Для компании Портал известны следующие данные:

| | Активы | Обязательства |
|-------------|-----------|---------------|
| Начало года | \$140,000 | \$60,000 |
| Конец года | \$200,000 | \$70,000 |

В течение года собственник инвестировал \$20,000 и изъяс \$24,000. Какая чистая прибыль была заработана в течение года?

Задача 3.

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

| | Активы | Обязательства |
|-------------|-----------|---------------|
| Начало года | \$70,000 | \$30,000 |
| Конец года | \$100,000 | \$50,000 |

1. В течение года собственники не делали ни вложений, ни изъятий капитала.
2. Были сделаны инвестиции в размере \$10,000, но не было изъятий.
3. Инвестиций не делалось, но производились изъятия на общую сумму \$2,000.
4. В течение года собственники вложили \$5,000, а изъяс \$3,000.

Задача 4.

Составьте таблицу, в названии строк которой пункты приведенного ниже списка операций, а в заголовках трех столбцов – «Активы», «Обязательства» и «Капитал». Для каждой операции из ниже приведенного списка заполните соответствующую строку, проставляя знак влияния ее на соответствующий раздел балансового уравнения: «+» в случае увеличения, «-» в случае уменьшения, «0» в случае отсутствия влияния.

- Закуплены офисные принадлежности в кредит;
- Погашена задолженность за принадлежности;
- Оплачено недельное жалование служащим;
- Собственник изъясил часть денежных средств;
- Закуплен грузовик за деньги;
- Получен счет за телефон, который будет оплачен в следующем месяце;
- Выставлен счет клиенту за оказанные услуги;
- Собственник сделал дополнительные инвестиции.

2. Применение концепции подготовки и представления финансовой отчетности

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. В чем отличие кассового метода от метода начисления?
2. Каковы основные критерии признания активов, обязательств, доходов и расходов?
3. В чем отличия между активами и расходами? Обязательствами и доходами?
4. Что определяет прозрачность отчетной информации?
5. Каково ее значение для экономической деятельности компании и для функционирования рыночной экономики в целом?
5. Какие способы оценки активов и обязательств вы знаете?
6. Какой способ целесообразно применять при оценке основных средств при использовании физической концепции капитала?
7. Как соотносятся понятия «справедливая стоимость» и «рыночная стоимость»?
8. Когда и зачем применяется дисконтированная стоимость?
9. В каких случаях первоначальная и текущая стоимости совпадают?

Практическое задание:

Предприниматель Иванов отвез товар на рынок, потратив 20 долларов на дорогу, и продал его предпринимателю Русину в результате сделки между независимыми сторонами по договорной цене 300 долларов. Предприниматель Русин отвез товар на собственное предприятие, потратив на транспортные расходы 30 долларов. Рассчитайте:

- 1) цену продажи товара предпринимателем Ивановым;
- 2) чистую стоимость реализации товара предпринимателем Ивановым;
- 3) цену покупки товара для предпринимателя Русина;
- 4) историческую стоимость товара для предпринимателя Русина;
- 5) текущую стоимость замещения товара для предпринимателя Русина;
- 6) справедливую стоимость товара для предпринимателя Иванова перед продажей;
- 7) справедливую стоимость товара для предпринимателя Русина после продажи.

Определите количественные соотношения между перечисленными видами стоимости.

3. Порядок представления финансовой отчетности

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Является ли международная финансовая отчетность управленческой?
2. Каковы основные разделы баланса?
3. Почему доходы от инвестиций не включаются в выручку?
4. В каком разделе отчета о прибылях и убытках отражается доход в виде курсовой разницы?
5. Из каких классов состоит капитал?
6. Почему выкуп у акционеров собственных акций компании влияет на изменения в ее капитале?
7. Зачем строится отчет о движении денежных средств?

8. Что такое операционная деятельность?
9. Что такое инвестиционная деятельность?
10. Что такое финансовая деятельность?
11. Чем отличается прямой способ построения отчета о движении денежных средств от косвенного?
12. К какому виду деятельности относятся проценты и дивиденды?

Задания для решения на практическом занятии:

Задание 1.

Используя следующие данные, подготовьте Баланс для компании Джей на 31 декабря 200× г.

| | |
|-------------------|---------|
| Счета к оплате | \$2,500 |
| Джей, капитал | 3,600 |
| Денежные средства | 1,200 |
| Оборудование | 3,300 |
| Счета к получению | 1,600 |

Задание 2.

Используя следующие данные, подготовьте Баланс для компании Дилэй на 31 декабря 200× г., определив недостающую сумму:

| | |
|---------------------|--------|
| Счета к получению | \$ 800 |
| Жалование к выплате | 250 |
| Дилэй, Капитал | 13,750 |
| Здание | 10,000 |
| Денежные средства | ? |

Задание 3.

Известны остатки по счетам скорректированного пробного баланса на 30 июня 200× года компании Ташеки Хардвеа. Начальные запасы товаров составляли \$175,200, конечные запасы – \$157,650. Компания зарегистрирована как индивидуальное (частное) предприятие.

| Название счета | Дебет | Кредит |
|--|---------|---------|
| продажи | | 541,230 |
| скидки с продаж | 5,070 | |
| возврат и уценка проданных товаров | 10,228 | |
| закупки | 212,336 | |
| скидки с закупок | | 1,877 |
| возврат и уценка купленных товаров | | 4,282 |
| транспортные расходы по доставке товаров | 11,221 | |
| расходы на зарплату отдела продаж | 102,030 | |
| расходы на принадлежности по продажам | 1,642 | |
| расходы на аренду, коммерческие | 18,000 | |
| коммунальные расходы, коммерческие | 11,256 | |
| расходы на рекламу | 21,986 | |
| расходы на износ, мебель склада | 6,778 | |
| расходы на зарплату офиса | 47,912 | |
| расходы на офисные принадлежности | 782 | |
| расходы на износ, офисное оборудование | 3,251 | |
| расходы на аренду офиса | 4,000 | |

| | | |
|----------------------------|-------|--|
| коммунальные расходы офиса | 3,114 | |
| почтовые расходы | 626 | |
| расходы на страхование | 2,700 | |
| прочие расходы | 481 | |
| расходы по процентам | 3,600 | |
| доходы по процентам | 800 | |

Требуется:

Исходя из выше представленной информации подготовьте

1. Детализированный отчет о прибылях и убытках.
2. Классифицированный отчет о прибылях и убытках в многоступенчатой форме.
3. Классифицированный отчет о прибылях и убытках в одноступенчатой форме.

Задание 4.

Остатки по счетам компании Ташеки Хардвеа из пробного баланса после закрывающих проводок на 30 июня 200× г. приведены ниже:

| Название счета | Дебет | Кредит |
|---|---------|---------|
| денежные средства | 24,000 | |
| краткосрочные вложения | 13,150 | |
| векселя к получению | 45,000 | |
| счета к получению | 76,750 | |
| запасы товаров | 156,750 | |
| авансом оплаченная аренда | 2,000 | |
| авансом оплаченная страховка | 1,200 | |
| складские материалы | 426 | |
| офисные материалы | 97 | |
| земля для будущего расширения производства | 11,500 | |
| мебель на складе | 72,400 | |
| накопленный износ, мебель | | 22,000 |
| офисное оборудование | 24,100 | |
| накопленный износ, офисное оборудование | | 12,050 |
| торговая марка | 4,000 | |
| счета к оплате | | 109,745 |
| задолженность по заработной плате | | 787 |
| проценты к оплате | | 600 |
| векселя к оплате (срок истекает через 3 года) | | 36,000 |
| Томас Ташеки, капитал | | 250,011 |

Требуется:

Из представленной информации подготовьте классифицированный баланс.

Задание 5.

Сравнительный баланс компании Javier на 30 июня 2006 года и на 30 июня 2005 года, а также отчет о прибылях и убытках за 2006 год представлены ниже:

Компания Javier

Сравнительный бухгалтерский баланс на 30 июня 2006 и 2005 гг.

| | 2006 | 2005 |
|-------------------|-----------|-----------|
| Активы | | |
| Денежные средства | \$ 69,900 | \$ 12,500 |

| | | |
|--|------------------|------------------|
| Счета к получению (нетто) | 21,000 | 26,000 |
| Запасы | 43,400 | 48,400 |
| Расходы, оплаченные авансом | 3,200 | 2,600 |
| Мебель | 55,000 | 60,000 |
| Накопленный износ, мебель | (9,000) | (5,000) |
| Итого активы | \$183,500 | \$144,500 |
| Обязательства и акционерный капитал | | |
| Счета к оплате | \$ 13,000 | \$ 14,000 |
| Задолженность по налогу на прибыль | 1,200 | 1,800 |
| Векселя к оплате (долгосрочные) | 37,000 | 35,000 |
| Обыкновенные акции – \$5 номинальная стоимость | 115,000 | 90,000 |
| Нераспределенная прибыль | 17,300 | 3,700 |
| Итого обязательства и акционерный капитал | \$183,500 | \$144,500 |

Компания Javier. Отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 30 июня 2006 года

| | |
|---------------------------------------|-----------|
| Выручка от реализации продукции | \$234,000 |
| Себестоимость реализованной продукции | 156,000 |
| Валовая прибыль | \$ 78,000 |
| Операционные расходы | 45,000 |
| Прибыль от основной деятельности | \$ 33,000 |
| Расходы по процентам | 2,800 |
| Прибыль до налогообложения | \$ 30,200 |
| Расходы по налогу на прибыль | 12,300 |
| Чистая прибыль | \$ 17,900 |

Дополнительная информация:

- а) выданы на \$22,000 векселя за закупку мебели;
- б) продана мебель по остаточной стоимости, первоначальная стоимость которой \$27,000 с накопленным износом \$15,300;
- в) за год начислен износ мебели – \$19,300;
- г) оплачены векселя на сумму \$20,000; выпущены и проданы по номинальной стоимости обыкновенные акции на \$25,000;
- д) объявлены и выплачены дивиденды на сумму \$4,300.

Требуется:

Подготовьте Отчет о движении денежных средств за 2006 год прямым методом.

Задание 6.

Используя информацию из предыдущей задачи, подготовьте Отчет о движении денежных средств компании Javier косвенным методом.

4. Операции с материальными активами и налоги на прибыль

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при росте цен?
2. Какой метод учета товарных запасов дает наибольшую величину прибыли при падении цен?
3. как определяется дата признания объекта имущества как основного средства организации?
4. Как определяется первоначальная и балансовая стоимость актива?
5. Кем определяется методика амортизации актива? Переоценки?

6. Чему равен стоимостной критерий отнесения объекта учета к основным средствам?
7. Имеет ли смысл ставить бухгалтерскую амортизацию в зависимость от степени физического износа?
8. Имеет ли смысл переносить на расходы 100% стоимости основного средства сразу же в момент постановки на учет?
9. В чем различие между операционной и финансовой арендой?
10. Для чего необходимо проводить проверку на обесценение активов?
11. На каком из основных принципов МСФО основан порядок признания обесценения активов и отражения его в отчетности?
12. Чем инвестиционная собственность отличается от других активов?
13. Можно ли преклассифицировать активы компании?
14. Как оценить инвестиционную собственность?
15. Что такое прибыль компании?
16. Что такое налоговая база?
17. Что такое отложенный налог?
18. Что такое отложенное требование?
19. Что такое отложенное обязательство?
20. Как начисляются отложенные налоги?

Задания для практического занятия:

Задача 1.

Остатки запасов на начало периода, закупки и реализация продукции SLT за август и сентябрь представлены ниже. Компания закрывает книги на конец каждого месяца. Используется периодическая система учета запасов.

| | | | | |
|----------|----|------------------|-----------|---------|
| Август | 1 | Начальные запасы | 60 единиц | По \$49 |
| | 7 | Реализация | 20 | |
| | 10 | Закупки | 100 | По \$52 |
| | 19 | Реализация | 70 | |
| Сентябрь | 4 | Закупки | 120 | По \$53 |
| | 11 | Реализация | 110 | |
| | 15 | Закупки | 50 | По \$54 |
| | 23 | Реализация | 80 | |
| | 25 | Закупки | 100 | По \$55 |
| | 27 | Реализация | 100 | |

Требуется:

1. Рассчитайте себестоимость остатков запасов на 31 августа и на 30 сентября, используя метод FIFO. Определите себестоимость реализованной продукции за август и за сентябрь.
2. Рассчитайте себестоимость остатков запасов на 31 августа и на 30 сентября, используя метод LIFO. Определите себестоимость реализованной продукции за август и за сентябрь.
3. Напишите проводку, отражающую реализацию 27 сентября компании Карими в кредит на \$9,100.

Задача 2.

Используя данные предыдущей задачи и предположение, что компания использует непрерывную систему учета запасов, рассчитайте себестоимость запасов на конец августа и сентября, себестоимость реализованной продукции за август и за сентябрь.

- е) методом FIFO;
- ж) методом LIFO.

Задача 3.

Имеется выдержка из отчетов о прибылях и убытках компании за два года:

| | 2002 | 2001 |
|---------------------------------|----------|----------|
| Продажи | \$42,000 | \$35,000 |
| Себестоимость реализ. продукции | 25,000 | 18,000 |
| Валовая прибыль от реализации | \$17,000 | \$17,000 |
| Операционные расходы | 10,000 | 10,000 |
| Чистая прибыль | \$ 7,000 | \$ 7,000 |

По окончании 2002 года было обнаружено, что при оценке запасов на конец 2001 года была допущена ошибка – конечные запасы были преуменьшены на \$3,000.

Требуется:

1. Рассчитайте скорректированную (с учетом обнаруженной ошибки) чистую прибыль за 2001 и 2002 годы.

2. Как повлияет указанная ошибка на чистую прибыль и величину собственного капитала 2003 года?

Задача 4.

В течение своего первого года деятельности компания купила 5,600 единиц продукта по \$21 за единицу. В течение второго года было закуплено 6,000 единиц этого продукта по цене \$24, и в третьем году – 5,000 единиц по цене \$30. Компания считает, что конечные запасы на конец каждого года должны быть в размере 1,000 единиц. Компания продает товары со 100% наценкой над себестоимостью.

Требуется:

1. Рассчитайте себестоимость реализованной продукции и стоимость конечных запасов для каждого

- метод ФИФО;
- метод ЛИФО.

2. Какие выводы Вы можете сделать?

Задача 5.

Используя метод закупок по чистой цене (метод нетто), запишите в главном журнале следующие хозяйственные операции:

1. В системе непрерывного учета запасов.
2. В системе периодического учета запасов.

Март

11 Получены 4,000 упаковок лекарства по стоимости \$200 за упаковку на условиях 2/10, н/30, станция назначения.

15 Продано 200 упаковок лекарства по \$360 за упаковку, на условиях н/10, станция отправления.

17 Возвращено 50 упаковок лекарства, у которых была повреждена упаковка, поставщикам по полной стоимости кредита.

20 Заплачена поставщикам вся сумма задолженности за покупку, сделанную 11 марта.

Задача 6.

Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$35,000. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена \$2,200, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость – \$2,800 и заправить топливом на сумму \$150. Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит \$4,000.

Требуется:

1. Определить первоначальную и амортизируемую стоимость трактора.
2. Рассчитать сумму начисленного износа за первый год работы при использовании прямолинейного метода.

Задача 7.

Линда Уокер открыла предприятие по мойке автомашин, инвестировав \$480,000. На

эти средства были приобретены участок земли, здание и необходимое оборудование. Если бы все активы приобретались отдельно, то земля имела стоимость \$120,000, здание – 270,000, оборудование – \$210,000.

Требуется:

Определить стоимость земли, здания и оборудования, по которой они будут отражены на счетах бухгалтерского учета.

Задача 8.

Компания купила грузовик за \$90,000 13 января 200× года. Предполагается, что грузовик проработает пять лет, величина пробега составит 200,000 миль, в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость \$15,000. В течение 200× года пробег грузовика составил 48,000 миль.

Финансовый год на фирме заканчивается 31 декабря.

Требуется:

1. Рассчитать величину начисленного износа в 200× году, используя • метод прямолинейного списания;

- производственный метод;
- метод по сумме чисел лет работы оборудования;
- метод удвоенного уменьшающегося остатка.

2. Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания в 200× году для начисления износа при прямолинейном методе.

3. Показать, как в бухгалтерском балансе на 31 декабря 200× года будет отражена стоимость грузовика.

Задача 9.

Компания купила грузовик за \$90,000 1 июля 200× года. Предполагается, что грузовик проработает пять лет, величина пробега составит 200,000 миль, в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость \$15,000. В течение 200× года пробег грузовика составил 48,000 миль.

Финансовый год на фирме заканчивается 31 декабря.

Требуется:

1. Рассчитать величину начисленного износа в 200Ч году, используя • метод прямолинейного списания;

- производственный метод;
- метод по сумме чисел лет работы оборудования;
- метод удвоенного уменьшающегося остатка.

2. Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания в 200Ч году для начисления износа при прямолинейном методе.

3. Показать, как в бухгалтерском балансе на 31 декабря 200Ч года будет отражена стоимость грузовика.

Задание 10.

Компания по оказанию услуг связи выставила счета своим клиентам за месяц на общую сумму \$490,200, включающую федеральный акцизный налог 9 % и налог с продаж 5 %.

Требуется:

1. Определите сумму доходов компании за месяц.

2. Напишите журнальную проводку для регистрации доходов и связанных с ними обязательств за месяц.

Задание 11.

Компания А владеет 70% голосующих акций дочерней компании Б. В 2008 году чистая прибыль компании Б составила 150,000 \$.

Компания А предполагает получить дивиденды в размере 40,000\$, причем налог на дивиденды составляет 6%.

Рассчитайте сумму отложенного налогового обязательства в отношении дивидендов в финансовой отчетности компании А.

5. Операции с нематериальными активами, резервами, условными активами и обязательствами

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Каковы экономические последствия признания решения об отнесении организационных расходов компании к нематериальным активам?
2. Каков полезный срок использования права собственности США на Аляску?
3. Как необходимо трактовать объекты учета, которые могут приносить выгоду бесконечно?
4. Как отразится в балансе и отчете о прибылях и убытках выбытие лицензии на производство?
5. Почему необходимо раскрывать информацию об условных активах и обязательствах?
6. Какой принцип лежит в основе концепции отражения в отчетности резервов, условных обязательств и условных активов?

Задания для практического занятия:

Задание 1.

Компания Рейнбоу производит и продает электронные игры. Производство каждой игры обходится компании в \$50, цена продажи составляет \$90.

Каждая игра продается с гарантией, которая предусматривает бесплатную замену в случае ее поломки в течение двух лет после продажи. На основании прошлого опыта известно, что 7 % проданных игр было заменено по условиям гарантии. В течение октября компания продала 52,000 игр и 2,800 игр было заменено по гарантии.

Требуется:

1. Подготовьте журнальную проводку для регистрации оценочного обязательства по гарантиям в течение месяца.
2. Подготовьте журнальную проводку для регистрации гарантийной замены игр в течение месяца.

Задание 2.

Корпорация обычно предоставляет каждому работнику трехнедельный оплачиваемый отпуск за отработанный в компании год. На основе изучения текучести рабочей силы и прошлого опыта» руководство сделало оценку, что 65 % работников уйдут в отпуск в этом году.

Требуется:

1. Предполагая, что заработная плата в компании за август составила \$300,000, определите сумму оплаты отпусков для работников за месяц.
2. Подготовьте журнальную проводку для регистрации этой суммы за август.

Задание 3.

В начале 200× года компания Альфа купила все активы и все обязательства компании Омега по договорной цене \$120,000, покупка оплачена. Компания Омега на конец предшествующего года имеет следующий бухгалтерский баланс (колонка 1). Компания Альфа непосредственно сразу после покупки произвела переоценку активов и обязательств компании Омега, их рыночная (справедливая) стоимость на дату покупки представлена в колонке 2 таблицы:

| | Балансовая стоимость | Рыночная стоимость |
|---------------------------|----------------------|--------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства | \$ – | \$ – |
| Счета к получению (нетто) | 37,000 | 35,000 |
| Запасы | 61,000 | 60,000 |
| Основные средства (нетто) | 79,000 | 93,000 |

| | | |
|-----------------------------------|------------------|------------------|
| Патенты | 3,000 | 2,000 |
| ИТОГО | \$180,000 | \$190,000 |
| Обязательства | | |
| Краткосрочные | 30,000 | 30,000 |
| Долгосрочные | 60,000 | 60,000 |
| Собственный капитал | 90,000 | -- |
| ИТОГО | \$180,000 | 90,000 |
| Рыночная стоимость чистых активов | | \$100,000 |

Требуется:

1. Рассчитать величину деловой репутации, которую регистрирует на счетах компания Альфа.

2. Написать бухгалтерскую проводку, которую сделает компания Альфа, чтобы зарегистрировать покупку компании Омега.

3. Написать корректирующую проводку начисления амортизации деловой репутации на конец 19×5 года. Срок амортизации деловой репутации – десять лет.

Задание 4.

Компания купила трактор, который уже использовался в работе на другом предприятии, за \$35,000. Прежде, чем использовать трактор, необходимо было заменить шины, цена \$2,200, произвести регулировку и мелкий ремонт мотора, стоимость – \$2,800 и заправить топливом на сумму \$150. Предполагается, что трактор будет использоваться в течение шести лет, ликвидационная стоимость в конце срока полезного использования составит \$4,000.

Требуется:

1. Определить первоначальную и амортизируемую стоимость трактора.

2. Рассчитать сумму начисленного износа за первый год работы при использовании прямолинейного метода.

6. Практика раскрытия информации о финансовых результатах предприятия

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. В чем разница между ошибками и изменениями учетной политики?
2. Возможно ли признание выручки, связанной с правообладанием активами?
3. В каком финансовом отчете отражается выручка?
4. Является ли выручкой строительной компании доходы от процентов по вкладам в банки?
5. Чем обусловлена особенность учета договоров строительного подряда?
6. В чем основные сложности применения МСФО 11 для российских предприятий?
7. Каковы основные элементы затрат в соответствии с МСФО?
8. Как отражаются общие административные расходы и расходы по НИОКР по договорам подряда?
9. Что относится к возмещаемым и невозмещаемым затратам?
10. Каким образом пересчитываются денежные статьи, выраженные в иностранной валюте?
11. Какие методы пересчета неденежных показателей вы знаете?
12. Выгодно ли давать отсрочку по оплате дебиторской задолженности в национальной валюте страны с высокой инфляцией?
13. В чем разница между основным и альтернативными подходами к учету затрат по займам?
14. Что такое капитализация затрат?
15. Что такое квалифицируемый актив?
16. Как определяется сумма затрат по нескольким займам, которые были взяты

специально для приобретения конкретного актива?

17. Чем интересна инвестору информация о базовой прибыли на акцию?

Задания для решения:

Задание 1.

Компания «Аристон» 18 августа 2007 года реализовала товар на сумму 4,800\$. Задолженность перед поставщиками за ранее приобретенные товары была погашена 31 августа 2007 года в размере 2,300\$. Обменный курс на 18 августа 2007 года составил 26.05 руб./ \$, на 31 августа 2007 года – 26.01 руб./ \$. Рассчитайте курсовую разницу и определите порядок ее признания в финансовой отчетности компании.

Задание 2.

Зарубежная компания, созданная 1 марта 2008 года, в течение года произвела и реализовала продукцию на сумму 580,000\$. Из этой суммы 250,000\$ было использовано на погашение кредиторской задолженности за поставленные материалы. Прочие выплаты составили 100,000 \$. на 31 декабря 2008 года остаток денежных средств составил 230,000\$. Обменные курсы за 1 \$ составили: 1 января 2008 года – 27 руб., 31 декабря 2008 года – 24,8 руб. Рассчитайте остаток в рублях денежных средств, чистую прибыль и курсовую разницу.

Задание 3.

В мае 2009 года зарубежная компания получила внутригрупповой кредит на сумму 1,500 тыс. \$. Кредиторская задолженность другой компании этой же группы равна 900 тыс. евро.

Обменные курсы составили:

3 мая 2009 года за 1 \$ – 25,8 руб., за 1 евро – 34,9 руб.;

31 мая 2009 года за 1 \$ – 25,9 руб., за 1 евро – 34,8 руб.

Рассчитайте курсовую прибыль (убыток) в долларах и евро.

Задание 4.

В рассрочку на 4 года (с предварительной оплатой при покупке 20% стоимости) продан товар на сумму 240, 000\$. Условная процентная ставка принята в размере 14%.

Рассчитайте сумму, признаваемую как выручка от продажи товаров в день продажи, и полную продажную стоимость.

Задание 5.

Определите финансовый результат по договору подряда, если договорная цена контракта 300,000\$, его общая сметная стоимость – 250,000\$, произведенные и признанные затраты на отчетную дату по выполненным работам 170,000\$.

Задание 6.

Компания А получила кредит на сумму 250,000\$ под 28% годовых на срок 8 месяцев. Рассчитайте сумму ежемесячных начислений затрат по процентам.

7. Технология учета инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах

Вопросы для рассмотрения на занятии:

1. Есть ли необходимость раскрывать в сводной финансовой отчетности информацию о гарантиях, выданных связанными сторонами?
2. Что такое объединение бизнеса?
3. Что такое контроль?
4. Какой метод применяется для учета сделок по объединению бизнеса?
5. По какой стоимости включаются в консолидированный баланс объединенной компании активы, обязательства и условные обязательства приобретенного бизнеса?
6. Что такое гудвилл?
7. В каком случае одна компания приобретает контроль над другой?
8. Как определяются затраты на приобретение?
9. Какова последовательность действий при применении метода приобретения?

10. Каким образом возникает доля меньшинства?
11. Что характеризует ассоциированную компанию?
12. Чем отличается ассоциированная компания от дочерней?
13. В чем состоит преимущество метода учета инвестиций в ассоциированную компанию по долевному участию?
14. Из каких этапов состоит метод долевого участия?
15. Чем отличается совместная компания от дочерней и ассоциированной?
16. Каковы различия между совместно контролируемым активом и досрочно арендуемым активом?
17. Чем отличаются совместно контролируемые операции от совместно контролируемой компании?
18. Какой метод является предпочтительным для отражения участия в совместно контролируемых компаниях в консолидированной отчетности?
19. Что считается операционным сегментом?
20. Какую информацию используют для представления отчетности по сегментам?
21. Каковы критерии выделения сегмента бизнеса?
22. Для чего необходимо представлять сегментную отчетность?
23. Почему необходимо отражать в финансовой отчетности события, произошедшие после отчетной даты?
24. В чем различие между корректирующим и некорректирующим событием после отчетной даты?
25. Относятся ли выходные пособия к вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности?
26. Кому принадлежит актуарный риск по планам с установленными взносами?
27. Чем отличаются планы с установленными взносами от планов с установленными выплатами?
28. В чем преимущество выплат долевыми инструментами?
29. Когда правительственная помощь должна признаваться в отчетности?
30. Какой подход применяется к оценке субсидий, относящихся к доходу?
31. В чем основная сложность применения МСФО 39 в России?
32. Как оценивается дебиторская задолженность в отчетности?
33. Как отразить риск по финансовым инструментам в отчетности?
34. Как отделить прекращаемую деятельность от продолжающейся? Как это отразится на оценке в отчетности?
35. Чем внеоборотные активы, удерживаемые для продажи, отличаются от других видов имущества?

Задания для решения на занятии:

Задание 1.

Активы Рейнбоу Корпорации составляют \$1,520,000 и обязательства – \$400,000. В отрасли деятельности Рейнбоу рентабельность обычно составляет 10% от чистых активов. В течение последних пяти лет Рейнбоу зарабатывала \$140,000 ежегодно с чистыми активами аналогичными этой отрасли. Хилсайд Корпорация предложила выкупить Рейнбоу за деньги в сумме, равной чистым активам плюс пятикратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми.

Требуется:

1. Определите чистые активы Рейнбоу Корпорации.
2. Определите, насколько доходы Рейнбоу превышают среднеотраслевые.
3. Рассчитайте, сколько предлагает Хилсайд Корпорация за покупку Рейнбоу.
4. Рассчитайте величину деловой репутации, предполагая, что балансовая стоимость активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

Задание 2.

31 декабря 19×1 года компания Гамма купила 80% акций компании Смит за \$380,000. На дату приобретения компании имеют следующие бухгалтерские балансы:

| | Компания Гамма | Компания Смит |
|--|--------------------|------------------|
| Активы | | |
| Денежные средства | \$ 160,000 | \$ 50,000 |
| Счета к получению | 70,000 | 30,000 |
| Запасы | 130,000 | 120,000 |
| Инвестиции в Смит | 380,000 | – |
| Земля | 50,000 | 35,000 |
| Здания и оборудования | 350,000 | 230,000 |
| Накопленный износ | (100,000) | (50,000) |
| Прочие активы | 40,000 | |
| Итого активы | \$1,080,000 | \$415,000 |
| Обязательства и акционерный капитал | | |
| Текущие обязательства | \$ 92,000 | \$ 65,000 |
| Облигации к оплате | | 100,000 |
| Обыкновенные акции – \$10 номинальная стоимость | 100,000 | |
| Обыкновенные акции – \$5 номинальная стоимость | | 50,000 |
| Капитал сверх номинала | 250,000 | 70,000 |
| Нераспределенная прибыль | 538,000 | 130,000 |
| Итого обязательства и капитал | \$1,080,000 | \$415,000 |

Имеется информация о рыночной стоимости активов и обязательств компании Смит:

| | |
|-----------------------|-----------|
| Запасы | \$140,000 |
| Земля | 45,000 |
| Здания и оборудование | 275,000 |
| Облигации к оплате | 105,000 |

Требуется:

1. Подготовьте таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Подготовьте консолидированную отчетность.

ПРИМЕР Решения задачи:

Таблица расчета превышения покупной стоимости

| | | |
|---|-----------|-----------|
| Покупная стоимость | | \$380,000 |
| Минус: приобретенный интерес | | |
| Обыкновенные акции | \$ 50,000 | |
| Капитал сверх номинала | 70,000 | |
| Нераспределенная прибыль | 130,000 | |
| Итого акционерный капитал | \$250,000 | |
| Приобретенный интерес | 80% | 200,000 |
| Превышение стоимости над балансовой стоимостью | | \$180,000 |
| Минус: Корректировка текущих активов и обязательств | | |
| Запасы | 16,000 | |
| Облигации к оплате | (4,000) | 12,000 |

| | | |
|---|--------|-----------|
| Превышение стоимости над балансовой стоимостью, распределенное на внеоборотные активы | | \$168,000 |
| Земля | 8,000 | |
| Здания и оборудование | 36,000 | 44,000 |
| Деловая репутация | | \$124,000 |

Корректирующие проводки при консолидации финансовой отчетности:

(1) – Элиминирование 80% приобретенного интереса в капитале дочерней компании, на соответствующую сумму уменьшается сумма инвестиций.

(2) – Распределение стоимости инвестиций над балансовой стоимостью капитала дочерней компании на дооценку соответствующей доли приобретенного интереса чистых активов дочерней компании до их справедливой стоимости, регистрация деловой репутации. После второго шага счет Инвестиции в Компанию Смит равен нулю.

Компания Гамма и компания Смит
Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности
Для года, заканчивающегося 31 декабря 19×1

| | Пробный баланс | | Элиминирование и корректировки | | Интерес меньшинства | Консолидированный бухг. баланс |
|-------------------------------|----------------|-----------|--------------------------------|----------------|---------------------|--------------------------------|
| | Гамма | Смит | Дебет | Кредит | | |
| Денежные средства | 160,000 | 50,000 | | | | 210,000 |
| Счета к получению | 70,000 | 30,000 | | | | 100,000 |
| Запасы | 130,000 | 120,000 | (2) 16,000 | | | 266,000 |
| Земля | 50,000 | 35,000 | (2) 8,000 | | | 93,000 |
| Здания и оборудование | 350,000 | 230,000 | (2) 36,000 | | | 616,000 |
| Накопленный износ | (100,000) | (50,000) | | | | (150,000) |
| Прочие активы | 40,000 | | | | | 40,000 |
| Инвестиции в Смит | 380,000 | | | (1) 200,000 | | |
| | | | | (2) 180,000 | | |
| Деловая репутация | | | (2) 124,000 | | | 124,000 |
| Текущие обязательства | (192,000) | (65,000) | | | | (257,000) |
| Облигации к оплате | | (100,000) | | | | (100,000) |
| Премия по облигациям к оплате | | | | (2) 4,000 | | (4,000) |
| Обыкновенные акции, Гамма | (100,000) | | | | | (100,000) |
| Капитал сверх номинала, | (250,000) | | | | | (250,000) |

| | | | | | | |
|---------------------------------|------------|------------|----------------|----------------|----------|------------|
| Гамма | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль, Гамма | (538,000) | | | | | (538,000) |
| Обыкновенные акции, Смит | | (50,000) | (1) 40,000 | | (10,000) | |
| Капитал сверх номинала, Смит | | (70,000) | (1) 56,000 | | (14,000) | |
| Нераспределенная прибыль, Смит | | (130,000) | (1) 104,000 | | (26,000) | |
| Интерес меньшинства | | | | | (50,000) | (50,000) |
| Итого | -0- | -0- | 384,000 | 384,000 | | -0- |

Задание 3.

1 сентября 19×5 года компания Либерти купила 85% акций компании Рипли за \$148,500. Либерти имеет данные из пробного баланса компании Рипли на дату приобретения, но Рипли не закрыла бухгалтерские счета.

| | | |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| Текущие активы | \$ 95,500 | |
| Оборудование | 154,000 | |
| Накопленный износ | | \$ 38,500 |
| Обязательства | | 59,000 |
| Обыкновенные акции | | – |
| \$10 номинальная стоимость | | 10,000 |
| Капитал сверх номинала | | 40,000 |
| Нераспределенная прибыль | | 84,000 |
| Реализация | | 112,000 |
| Себестоимость реализованной продукции | 66,000 | |
| Расходы | 28,000 | |
| Итого | \$ 343,500 | \$ 343,500 |

Превышение покупной стоимости распределено на оборудование, которое имеет на 1 сентября 19×5 года оставшийся срок полезной службы 10 лет.

Требуется:

1. Подготовьте таблицу расчета превышения покупной стоимости.
2. Подготовьте консолидированную отчетность.

Компания Либерти и филиал компания Смит
Рабочая таблица для консолидации финансовой отчетности
Для года, заканчивающегося 31 декабря 19×1

| | Пробный баланс | | Элиминирование и корректировки | | Консолидированный отчет о прибылях и убытках | Интерес меньшинства | Консолидированный отчет о нераспределенной прибыли | Консолидированный бухгалтерский баланс |
|-------------------|----------------|----------|--------------------------------|--------|--|---------------------|--|--|
| | Либерти | Рипли | Дебет | Кредит | | | | |
| Текущие активы | 427,000 | 118,000 | | | | | | |
| Земля | 62,000 | | | | | | | |
| Оборудование | 285,000 | 154,000 | | | | | | |
| Накопленный износ | (145,000) | (41,000) | | | | | | |

| | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|--|--|--|--|--|--|--|
| Инвестиции в Рипли | 160,400 | | | | | | | | |
| Обязательства | (126,500) | (65,000) | | | | | | | |
| Обыкновенные акции, Либерти | (100,000) | | | | | | | | |
| Капитал сверх номинала, Либерти | (250,000) | | | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль, Либерти | (180,000) | | | | | | | | |
| Обыкновенные акции, Рипли | | (10,000) | | | | | | | |
| Капитал сверх номинала, Рипли | | (40,000) | | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль, Рипли | | (84,000) | | | | | | | |
| Реализация | (460,000) | (156,000) | | | | | | | |
| Себестоимость реализованной продукции | (216,000) | 82,000 | | | | | | | |
| Прочие расходы | (123,000) | 42,000 | | | | | | | |
| Прибыль дочерней компании | (11,900) | (70,000) | | | | | | | |
| Приобретенная Прибыль (1/01 – 31/08) | | (130,000) | | | | | | | |
| | -0- | -0- | | | | | | | |
| Чистая прибыль всей группы | | | | | | | | | |
| Интерес меньшинства | | | | | | | | | |
| Консолидированная прибыль всей группы | | | | | | | | | |
| Итого интерес меньшинства | | | | | | | | | |
| Нераспределенная прибыль, Контролируемый интерес | | | | | | | | | |

Задание 4.

В компании выделено 4 операционных сегмента, информация о которых в тыс. долларах представлена в таблице:

| Показатель | Сегменты | | | | Итого |
|-------------------|----------|------|------|------|-------|
| | А | Б | В | Г | |
| Выручка от продаж | 500 | 1000 | 2000 | 1500 | 5000 |
| В том числе: | | | | | |
| внешние продажи | 300 | 550 | 1100 | 1000 | 2950 |
| другие сегменты | 200 | 450 | 900 | 500 | 2050 |
| Результат | 25 | 60 | 150 | 100 | 335 |
| Активы | 800 | 1500 | 2900 | 1000 | 6200 |

Проверьте выделенные хозяйственные сегменты на предмет их соответствия критериям признания отчетных сегментов.

Задание 5.

Компания имеет 10,000 акций по \$100 номинальной стоимостью – это 7%-ные кумулятивные привилегированные акции, и 50,000 обыкновенных акций номиналом по \$1. В течение первых четырех лет совет директоров компании выплачивал дивиденды следующим образом:

| | | |
|----------|---|-----------|
| 2001 год | – | нет |
| 2002 год | – | \$120,000 |
| 2003 год | – | 140,000 |
| 2004 год | – | 140,000 |

Требуется:

1. Определить общую сумму дивидендов, полученных держателями обыкновенных и привилегированных акций за каждый их четырех лет

2. Определить величину дивидендов, приходящихся на каждую обыкновенную и привилегированную акцию за каждый из четырех лет.

Задание 6.

Остатки по счетам взяты из записей корпорации Джамил на 31 декабря 19×2 года.

| Счета | Остатки | |
|---|----------|-------------|
| | Дебет | Кредит |
| Привилегированные акции – \$100 ном. стоимость, 20,000 акций разрешено к выпуску, 12,000 акций выпущено и циркулирует | | \$1,200,000 |
| Обыкновенные акции – \$12 ном. стоимость, 90,000 акций разрешено к выпуску, 60,000 акций выпущено и циркулирует | | 720,000 |
| Обыкновенные акции по подписке, 4,000 акций | | 48,000 |
| Капитал сверх номинальной стоимости, обыкновенные акции | | 340,000 |
| Нераспределенная прибыль | | 46,000 |
| Подписка к получению, обыкновенные акции | \$60,000 | |

Требуется:

Подготовить раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса корпорации Джамил на 31 декабря 19×2 года.

Задание 7.

Корпорация выплачивала дивиденды в конце каждого года. Дивиденды выплачивались в следующих размерах:

19×1 год – \$80,000

19×2 год – 60,000

19×3 год – 180,000

Требуется:

Рассчитать сумму дивидендов, которую получают держатели привилегированных и обыкновенных акций в каждом году, если предполагается, что на начало 19×1 года депонированного дивиденда не было, и что структура капитала корпорации следующая:

1) 20,000 акций – 6%-ные некумулятивные привилегированные акции с номинальной стоимостью \$100; 60,000 акций – обыкновенные акции с номинальной стоимостью \$10;

2) 10,000 акций – 7%-ные кумулятивные привилегированные акции с номинальной стоимостью \$100; 60,000 акций – обыкновенные акции с номинальной стоимостью \$10.

Задание 8.

Капитал корпорации представлен 200,000 циркулирующими обыкновенными акциями с номинальной стоимостью \$1. 15 мая совет директоров объявил о дроблении акций в соотношении 2 к 1, когда рыночная стоимость акций составляла \$2.50 за акцию. Остаток счета Нераспределенная Прибыль на 15 мая был \$700,000, а счета Капитал, Оплаченный сверх Номинальной Стоимости – \$20,000.

Требуется:

1. Подготовить раздел акционерного капитала бухгалтерского баланса до и после дробления акций.

2. Написать, если необходимо, бухгалтерскую проводку для регистрации дробления акций.

8. Изучения параметров отчетности по отдельным видам деятельности

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем особенность финансовой отчетности банков?
2. Какие дополнительные статьи вводятся в отчет о прибылях и убытках банка?
3. В чем отличие договоров страхования от договоров перестрахования?
4. Какая информация о договорах страхования раскрывается в отчетности?
5. Каковы условия признания сельскохозяйственной продукции?
6. Как определяются доходы и расходы от сельскохозяйственной деятельности?
7. Может ли возникнуть убыток от первоначального признания биологического актива?
8. Какие затраты относятся к затратам по оценке и разведке минеральных ресурсов?
9. В каком разделе баланса и в какой оценке отражаются активы по оценке и разведке минеральных ресурсов?
10. Каким стандартом регулируется разработка минеральных ресурсов?

Задачи для решения на занятии:

Задача 1.

Корпорация ААА занимается производством химической продукции и продажей ее на отечественных рынках. Корпорация намеревается расширить свои рынки сбыта и экспортировать некоторую продукцию в другие страны.

Одним из основных условий продажи продукции за рубеж является выполнение международных экологических требований. Несмотря на то, что за последнее время корпорация уже провела ряд экологических программ, появилась необходимость проведения дополнительной экологической проверки.

Стоимость такой проверки оценивается в 120 000 долларов.

Она включает в себя следующее:

- Полный обзор всех директив в области экологии.
- Детальный анализ соблюдения этих директив.
- Отчет, содержащий всесторонние рекомендации по проведению изменений, необходимых для соответствия международным требованиям.

Финансовый директор корпорации предложил капитализировать данную сумму в 120 000 долларов с последующим списанием ее против выручки от экспортной деятельности для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов.

Правомочно ли решение финансового директора? Обоснуйте, пожалуйста, ответ.

Задача 2.

Компания ААА потратила 200 млн. долларов на строительство нового завода.

Средняя ставка по привлекаемым Компанией ААА кредитам - 10%.

Общая сумма процентных затрат за весь период строительства составила 150 млн. долларов. На какую сумму Компания ААА может капитализировать проценты?

- 20 млн. долл.
- 150 млн. долл.
- 200 млн. долл.
- 250 млн. долл.

III Методические указания по выполнению самостоятельной работы

1. Содержание самостоятельной работы

| Вид самостоятельной работы (детализация) | Трудоемкость дисциплины по видам самостоятельной работы, ч | | | | Формируемые компетенции | Контроль выполнения работы |
|--|--|-----------|-----------|-----------|-------------------------|----------------------------|
| | По разделам | | | Всего | | |
| | 1 | 2 | 3 | | | |
| 1. Проработка лекционного материала | 2 | 4 | 4 | 10 | ПК-4 | А, Б |
| 2. Подготовка к практическим занятиям | 4 | 6 | 5 | 15 | ПК-1, ПК-4, ПК-5 | В, Г |
| 3. Поиск и анализ информационных источников для подготовки к практическим занятиям | 2 | 2 | 2 | 6 | ПК-4, ПК-5, ПК-10 | В, Г |
| 4. Изучение тем, вынесенных на самостоятельную проработку | 1 | 2 | 2 | 5 | ПК-1, ПК-10 | А, Б |
| Всего | 9 | 14 | 13 | 36 | | |

Примечание. Формы контроля самостоятельной работы студента: А — ответ на практическом занятии; Б — тестирование; В — решение задач на практических занятиях; Г — оценка результатов групповой работы.

1.1. Проработка лекционного материала

Работа с лекциями очень важная составляющая подготовки студента. На лекциях начитываются основные разделы дисциплины и дают направление дальнейшего развития и изучения материала по соответствующим темам.

На лекциях у слушателей должно быть сформировано понимание, зачем необходимо изучение дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», когда и для чего им пригодится в жизни знание закономерностей МСФО. Уже на первой лекции будет раскрыт предмет и основные особенности МСФО, дана характеристика основных разделов и приведены практические примеры. При дальнейшем изучении предмета будет углубляться понимание необходимости изучения этой науки, которое превратится в интерес к механизмам работы различных сфер трансформаций отчетности по международным стандартам.

Для подготовки к практическим занятиям необходимо прочитать конспект лекций и выделить основные моменты, которые отражают тему лекционного занятия. Эти выдержки студент сможет использовать для ответов на вопросы преподавателя на практических занятиях. Необходимо обратить внимание на основные термины и определения, запомнить и осмыслить их. Затем необходимо отметить для себя те пункты, которые остались непонятными, или понимание которых вызывает определенные сложности. Чтобы разобраться с вопросами вызвавшими затруднение, нужно обратиться к списку рекомендованной литературы для изучения дисциплины, найти соответствующий раздел и постараться вдумчиво понять написанное.

1.2. Подготовка к практическим занятиям

Для подготовки к практическим занятиям необходимо пользоваться разделом «Методические указания по подготовке к практическим занятиям и самостоятельной работе». В данном разделе отражены этапы подготовки, приведены вопросы, которые будут

рассматриваться на каждом практическом занятии, даны примеры решения различных ситуационных задач. Также сформирован список рекомендованных информационных источников для изучения, которые помогут более полно раскрыть тот или иной раздел. Необходимо изучить приведенные примеры и список заданий к занятиям и тезисно подготовить ответы на поставленные вопросы.

1.3. Поиск и анализ информационных источников

Для качественного усвоения всех разделов дисциплины важной и неотъемлемой частью самостоятельной работы студента является поиск и анализ необходимой информации в различных информационных источниках. В рамках дисциплины большое внимание уделяется различным электронным ресурсам в сети Интернет на тему современных особенностей МСФО. Также присутствует и современная литература на заданную тему.

Основной особенностью подхода при изучении литературы является способствование появления живого интереса у слушателей к углубленному изучению дисциплины. Электронные ресурсы подобраны таким образом, чтобы раскрыть суть Международных стандартов учета и финансовой отчетности, показать «живую» работу участников рынка, дать возможность студентам попробовать стать участниками некоторых процессов рынка. Важно также развить у студента способности к качественному поиску нужной информации.

При изучении информационных источников необходимо конспектировать основные положения и давать им краткие комментарии о том, как вы поняли суть, где это применяется и т.п. Иными словами, студент должен записывать собственные мысли, отражающие понимание выписанных положений применительно к жизни. Это будет показателем его самостоятельности в овладении наукой.

При чтении литературы, интернет-сайтов и других источников информации необходимо опираться на информацию, полученную на лекциях. При этом прочитанное в одном источнике необходимо сопоставлять с информацией из других источников, дополнять и уточнять полученные знания, которые, в свою очередь, сверять с жизненными фактами. Знание научной литературы только тогда может считаться усвоенным, когда студент не просто понял и запомнил, но и научился пользоваться полученным знанием для практических аналитических действий по изучению работы различных инструментов рынка ценных бумаг.

Мыслительная деятельность студента при самостоятельном изучении предмета строго программируется в русле творчества: задается проблема – учебная задача или учебный вопрос; рекомендуется литература; стимулируется самостоятельный поиск ответа особой формулировкой вопроса, рассчитанной на мышление («почему?», «что из этого следует?», «какой следует вывод?», «чем объяснить?», «как доказать?» и т.п.).

Такое программирование направляет в определенное русло мыслительный поиск, не дает разбрасываться и отвлекаться на второстепенные детали, вынуждает сосредоточиться на главном.

В результате такой строго направленной работы обучаемый в состоянии приобрести максимум нужных знаний при минимуме затрат времени и энергии, так как не будет делать ничего «лишнего» и не упустит ничего важного и нужного для усвоения программы. При этом обеспечивается требуемая глубина усвоения материала, диктуемая формулировкой учебного вопроса или условиями задачи.

1.4. Изучение тем, вынесенных на самостоятельную проработку

Перечень тем, вынесенных на самостоятельное изучение:

1. Вопросы трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО.
2. Программы пенсионных вознаграждений (пенсионные планы)
3. Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи
4. Учет договоров на строительство

По усмотрению преподавателя данные темы могут выноситься на самостоятельную проработку студентами. Эти темы являются углублением знаний по лекционному материалу и могут развить у студентов лучшее понимание некоторых аспектов МСФО.

При проработке данных тем следует обратить внимание на рекомендации к практическим занятиям, так как там могут быть соответствующие вопросы.

Контролем изучения студентами вынесенных на самостоятельную проработку тем является опрос на практическом занятии.

IV Список литературы для самостоятельного изучения к курсу «Международные стандарты финансовой отчетности»

1. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для студентов, обучающихся по специальностям «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Налоги и налогообложение», «Финансы и кредит» / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова ; под ред. М. А. Вахрушиной. – М.: Издательство «Омега-Л», 2009. – 571 с.: табл. – (Высшее финансовое образование).
2. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учеб. пособие / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова ; Под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Вузовский учебник, 2009. – 320 с.
3. Международные стандарты финансовой отчетности / Под ред. проф. В. Г. Гетьмана. – М. : Финансы и статистика, 2009. – 656 с.
4. МСФО. Точка зрения КРМГ. Практическое руководство по Международным стандартам финансовой отчетности, подготовленное КРМГ 2007/2008 (комплект из 2 книг). – М. : Альпина Бизнес Букс, 2008. – 1760 с.
5. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В. Ф. Палий. – 4-е изд., испр. и доп. – М. :ИНФРА-М, 2009. – 512 с. – (Высшее образование).

Интернет-ресурсы

<http://www.icar.ru> – сервер Международного центра реформы системы бухгалтерского учета (ICAR)

<http://www.gaap.ru> – информационный сервер по теории и практике финансового учета

<http://www.iasc.org.uk> – сервер Международного комитета по стандартам бухгалтерской отчетности (IASC)

<http://www.fasb.org> – сервер Федерального Департамента по бухгалтерским стандартам США (FASB)

<http://www.ifac.org> – сервер Международной федерации бухгалтеров (IFAC)

<http://www.accaglobal.com/home/> – сервер Ассоциации дипломированных бухгалтеров (ACCA)

<http://www.tacis-bankreform.ru> – сервер проекта Tacis «Программа содействия реформе бухгалтерского учета в банковской системе»