

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ

**Санкт-Петербургский государственный университет
промышленных технологий и дизайна**

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания к выполнению контрольной работы
для студентов заочной формы обучения
направления 38.03.01 - Экономика

Составители:
Т.И. Фрадина
Т. А. Павлова
Е. И. Денисова

Санкт-Петербург
2022

В декабре 2011 года состоялось знаменательное для всей бухгалтерской общественности событие - официальное опубликование и вступление в силу на территории Российской Федерации Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений к ним (далее - МСФО), в соответствии с Приказом Минфина РФ № 160н от 25.11.2011 г. и по согласованию с Федеральной службой по финансовым рынкам и Центральным банком Российской Федерации.

На данном этапе речь идет о комплекте Стандартов и Разъяснений в редакции официального перевода 2009 года (за исключением отдельных документов более поздней редакции), предоставленных Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (их перечень приведен ниже). В этот комплект не были включены документы поясняющего характера, которые не являются необъемлемой частью самих Стандартов или Разъяснений, такие как: Концептуальные основы/Принципы подготовки и составления финансовой отчетности, Основы для выводов или Руководства по применению стандартов.

Тексты МСФО были зарегистрированы в Минюсте России 05.12.2011 г. и опубликованы в приложении к журналу «Бухгалтерский учет» № 1 за 2011 г., который Приказом Минфина РФ № 156н от 22.11.2011 г. был определен официальным печатным изданием для опубликования Стандартов и Разъяснений. По информации редакции журнала, датой публикации можно считать 20 декабря 2011 года, когда тираж вышел из типографии и были разосланы обязательные экземпляры. Тексты МСФО также доступны на сайте Минфина и в информационно-справочных системах.

МСФО таким образом непосредственно введены в систему российского законодательства и в случаях, предусмотренных соответствующими актами, имеют прямое действие. К тому же в определенных случаях МСФО будут заменять собой российские положения по бухгалтерскому учету и отчетности, использоваться при их разработке и формировании учетной политики организаций.

Официальное вступление в силу МСФО в России автоматически запускает действие закона о консолидированной отчетности (№ 208-ФЗ от 27.07.2010 г.), согласно которому организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность по МСФО начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации, т. е. начиная с отчетности за 2012 год. Учитывая требования Стандартов по представлению сравнительной информации, минимум, за один год, необходимость подготовки отчетности по МСФО фактически возникает ретроспективно с 2011 года.

При этом консолидированная финансовая отчетность должна составляться в полном соответствии с МСФО, т. е. стандарты должны применяться непосредственно и во всех аспектах составления отчетности, включая: выбор и применение учетной политики; определение состава

группы, методов консолидации, правил признания, классификации и оценки статей; соблюдение структуры представления и требований по раскрытию информации, и других.

В настоящее время закон обязателен для кредитных и страховых организаций, а также организаций, ценные бумаги которых допущены к обращению на организованных торгах; в последующем планируется расширение его сферы применения. Также следует учитывать, что если российская организация готовит консолидированную отчетность, то с 2012 года она также должна соответствовать МСФО.

Стандарты и Разъяснения, официально вступившие в силу в России

1. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 11 «Договоры на строительство». С 01.01.2018 года заменен МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда». С 01.01.2019 года заменен МСФО (IFRS 16) «Аренда».,
10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 18 «Выручка». С 01.01.2018 года заменен МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 «Затраты по займам».
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».
17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 «Отдельная

- финансовая отчетность»
- 18.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия».
 - 19.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
 - 20.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве».
 - 21.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».
 - 22.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 «Прибыль на акцию».
 - 23.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».
 24. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».
 25. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».
 35. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
 - 26.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
 - 27.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».
 - 28.Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 41 «Сельское хозяйство».
 29. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».
 - 30.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях».
 - 31.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 «Объединения бизнеса».
 - 32.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 4 «Договоры страхования».
 - 33.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
 - 34.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых».
 - 35.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
 - 36.Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

- 37.Разъяснение ПКР (SIC) 12 «Консолидация предприятия специального назначения».
- 38.Разъяснение ПКР (SIC) 13 «Совместно контролируемые предприятия — немонетарные вклады участников совместного предпринимательства». Утратил силу с 01.01.2018
- 39.Разъяснение ПКР (SIC) 15 «Операционная аренда — стимулы». Утратил силу с 01.01.2018
- 40.Разъяснение ПКР (SIC) 25 «Налоги на прибыль — изменения налогового статуса предприятия или его акционеров».
- 41.Разъяснение ПКР (SIC) 27 «Анализ сущности сделок, имеющих юридическую форму аренды».
42. Разъяснение ПКР (SIC) 29 «Раскрытие информации — концессионные соглашения на предоставление услуг».
- 43.Разъяснение ПКР (SIC) 31 «Выручка — бартерные операции, включающие рекламные услуги». Утратил силу с 01.01.2018
- 44.Разъяснение ПКР (SIC) 32 «Нематериальные активы — затраты на веб-сайт».
- 45.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 1 «Изменения в существующих обязательствах по выводу объектов из эксплуатации, восстановлению природных ресурсов и иных аналогичных обязательствах».
- 46.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 2 «Доли участников в кооперативных предприятиях и аналогичные инструменты».
- 47.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков договора аренды».
- 48.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 5 «Права, связанные с участием в фондах финансирования вывода объектов из эксплуатации, рекультивации и экологической реабилитации».
- 49.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 6 «Обязательства, возникающие в связи с деятельностью на специфическом рынке — рынке отходов электрического и электронного оборудования».
50. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 7 «Применение подхода к пересчету статей финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».
- 51.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 9 «Повторная оценка встроенных производных инструментов».
- 52.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение».
- 53.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 12 «Концессионные соглашения на предоставление услуг».
54. Разъяснение КРМФО (IFRIC) 13 «Программы лояльности клиентов».
- 55.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 14 «МСФО (IAS) 19 — Предельная величина актива пенсионного плана с установленными выплатами, минимальные требования к финансированию и их взаимосвязь».
- 56.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 15 «Соглашения на строительство объектов недвижимости».

- 57.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 16 «Хеджирование чистой инвестиции в иностранную операцию».
- 58.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 17 «Распределение неденежных активов в пользу собственников».
- 59.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 18 «Передача активов от клиентов» (приложение N 62).
- 60.Разъяснение КРМФО (IFRIC) 19 «Погашение финансовых обязательств долевыми инструментами».

Согласно письму Минфина № 07-02-06/240 от 12.12.2011 г., при применении МСФО в России рекомендуется руководствоваться официально опубликованными текстами Стандартов и Разъяснений.

Таким образом, дисциплина «Система международных стандартов финансовой отчетности» является чрезвычайно важной и актуальной для специалистов области бухгалтерского учета.

Дисциплина «Система международных стандартов финансовой отчетности» включает в себя изучение следующих вопросов:

- роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности) - МСФО);
- концептуальные основы МСФО;
- представление финансовой отчетности;
- МСФО общего назначения;
- специфицированные МСФО;
- консолидированная и отдельная финансовая отчетность;
- отличия отечественной практики учета и отчетности от положений (МСФО).

Дисциплина изучается в течение одного семестра. Студенты пишут одну контрольную работу и сдают экзамен.

При выполнении контрольной работы (теоретический вопрос) студенты должны выполнить следующие требования:

- дать определение объекта учета с точки зрения МСФО (IAS);
- описать различия между принципами и методами отражения в учете в соответствии с МСФО(IAS) и российскими положениями и стандартами по бухгалтерскому учету.

Студентам предлагается 10 вариантов контрольных заданий, номер задания соответствует последней цифре в номере зачетной книжки студента.

Темы для контрольной работы студентов по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»

1. Выручка (МСФО/IAS 18) с 01.01.2018 (МСФО/ IFRS 15);
2. Классификация элементов финансовой отчетности. Активы. Обязательства. Собственный капитал. Финансовый результат.
3. Представление финансовой отчетности МСФО/IAS 1);
4. Основные средства (МСФО/IAS 16);

5. Основные допущения при ведении финансового учета и формирования финансовой отчетности.
6. Материально - производственные запасы (МСФО/IAS 2);
7. Вознаграждения работникам (МСФО/IAS 19);
8. Инвестиционная собственность (МСФО /IAS 40);
9. Отчет о движении денежных средств (МСФО/IAS 7);
10. Нематериальные активы (МСФО -IAS 38).

ЗАДАЧА 1

На основании данных учетных регистров составить Отчет о финансовом положении (баланс) за отчетный год. Выделить несущественные показатели, классифицировать статьи баланса на краткосрочные и долгосрочные (тыс. долларов США).

Таблица 1

Остатки	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
1. Денежные средства в кассе	52 210	52 500	51 828
2. Денежные средства на расчетном счете	2 394	401 180	197 400
3. Запасы сырья и материалов	81 060	64 050	60 270
4. Запасы готовой продукции и товаров	86 100	203 700	186 900
5. Запасы топлива	20 790	54 180	65 100
6. Запасные части	4 410	6 615	4 305
7. Затраты в незавершенном производстве	39 900	212 100	209 765
8. Здания и сооружения	1 472 100		
9. Оборудование и приборы	945 000	61 110	168 714
10. Амортизация зданий и сооружений	416 640	73 605	0
11. Амортизация оборудования и приборов	423 150	47 250	120 960
12. Нематериальные активы	159 390		
13. Амортизация нематериальных активов	104 580	9 563	
14. Задолженность покупателей	443 730	726 600	866 250

Окончание табл..1

Остатки	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
15. Авансы выданные	133 350	220 920	343 350
16. Ценные бумаги других компаний	208 740	558 600	
17. Векселя полученные	105 000	176 400	105 000
18. Задолженность поставщикам	297 150	620 340	630 315
19. Задолженность по оплате	32130	590 100	586 740
20. Векселя выданные	75180	198450	186 900
21. Кредиты банка			
21.1. долгосрочные	945 000	126 000	£10 000
21.2. краткосрочные	94 500	945 084	970 200
22. Капитал			
22.1. акционерный	630 000		
22.2. резервный	420 000		
22.3. нераспределенная прибыль	302 194	15 116	
23. Неконтролирующая доля	13 650	11 550	5670

ЗАДАЧА 2

На основании данных учетных регистров составить Отчет о финансовом положении (баланс) за отчетный год. Выделить несущественные показатели, классифицировать статьи баланса на краткосрочные и долгосрочные (тыс. долларов США).

Таблица 2

Остатки	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
1. Денежные средства в кассе	170	42 500	41 956
2. Денежные средства на расчетном счете	1 938	162 860	159 800
3. Запасы сырья и материалов	65 620	51 850	48 790
4. Запасы готовой продукции и товаров	69 700	164900	151 300
5. Запасы топлива и ГСМ	16 830	43 860	52 700
6. Запасные части	3 570	5356	3 485
7. Затраты в незавершенном производстве	32 300	171 700	169 810

Остатки	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
8. Здания и сооружения	1 191 700		
9. Оборудование	765 000	49 470	136 578
10. Амортизация зданий и сооружений	337 280	59 585	0
11. Амортизация оборудования	342 550	38 250	97 920
12. Нематериальные активы	129 030		
13. Амортизация нематериальных активов	84 660	7 742	
14. Счета к получению	359 210	698 700	701 250
15. Авансы выданные	107 950	178 840	277 950
16. Финансовые инвестиции	168 980	56 100	
17. Векселя полученные	85 000	142 800	85 000
18. Задолженность поставщикам	240 550	502 180	510 255
19. Задолженность по оплате труда	26 010	477 700	474 980
20. Налоги к уплате	60 860	160 650	151 300
21. Кредиты банка			
21.1. долгосрочные	765 000	102 000	170 000
21.2. краткосрочные	76 500	765 068	785 400
22. Капитал			
22.1. акционерный	510 000		
22.2. резервный	340 000		
22.2. нераспределенная прибыль	202 538	12 237	
23. Неконтролирующая доля	11 050	9 350	4 590

ЗАДАЧА 3

На основании данных учетных регистров составить Отчет о финансовом положении (баланс) за отчетный год. Выделить несущественные показатели, классифицировать статьи баланса на краткосрочные и долгосрочные (тыс. долларов США).

Таблица 3.

Остатки	Остаток на начало года	Поступило за год	Выбыло за год
1. Денежные средства в кассе	130	32 500	32 084
2. Денежные средства на расчетном счете	1 482	124 540	122 200
3. Запасы сырья, материалов и готовой продукции	25 480	39 650	37 310
4. Патенты	53 300	126 100	115 700
5. Запасы топлива	12 870	33 540	40 300
6. Запасные части	2 730	4 095	2 665
7. Затраты в незавершенном производстве	21 200	131 300	129854
8. Здания и сооружения	908 300		115 700
9. Оборудование	585 000	37 830	104 442
10. Амортизация зданий и сооружений	257 920	45 565	84 500
11. Амортизация оборудования	261 950	29 250	74 880
12. Земля и другие природные	98 670		
13. Амортизация нематериальных активов	33 540	5 920	
14. Счета к получению	274 690	449 800	536 250
15. Авансы выданные	82 550	136 760	212 550
16. Финансовые инвестиции	129 220	42 900	
17. Векселя полученные	65 000	109 200	65 000
18. Задолженность поставщикам	183 950	384 020	390 195
19. Задолженность по оплате труда	19 890	365 300	363 220
20. Налоги к уплате	46 540	122 850	
21. Кредиты банка			
21.1. долгосрочные	585 000	78 000	130 000
21.2. краткосрочные	58 500	585 052	600 600
22. Капитал			
22.1. акционерный	390 000		
22.2. резервный	260 000		
22.3. нераспределенная прибыль	154 882	9 357	
23. Резерв по сомнительным долгам	8 450	7 150	4995

ЗАДАЧА 4

Составить отчет о прибылях и убытках по методу функции затрат (тыс. долларов США).

Таблица 4

Доход или расход	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	18 977
2. Налоги с оборота	3 162
3. Материальные затраты	3 921
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	2 900
5. Амортизация	450
6. Производственные накладные расходы	1 231
7. Расходы на продажу	2 555
8. Административные (управленческие) расходы	359
9. Убыток от продажи основных средств	10
10. Убыток от списания дебиторской задолженности	181
11. Доходы от арендной платы	286
12. Прочие операционные расходы	238
13. Расходы по уплате арендных платежей	26
14. Прочие операционные доходы	862
15. Доходы от дивидендов	15
16. Проценты к получению	28
17. Убытки по финансовым операциям	93
18. Проценты к уплате	56
19. Чрезвычайные потери	85
20. Расходы по налогу на прибыль	911
21. Неконтролирующая доля	8

ЗАДАЧА 5

Составить отчет о прибылях и убытках по методу функции затрат
(тыс. долларов США).

Таблица 5

Наименование дохода или расхода	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	24 670
2. Налоги с оборота	4 111
3. Материальные затраты	5 097
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	3 770
5. Амортизация	585
6. Производственные накладные расходы	1 600
7. Расходы на продажу	3 322
8. Административные (управленческие) расходы	467
9. Убыток от продажи основных средств	13
10. Убыток от списания дебиторской задолженности	235
11. Доходы от арендной платы	372
12. Прочие операционные расходы	309
13. Расходы по уплате арендных платежей	34
14. Прочие операционные доходы	1 121
15. Доходы от дивидендов	20
16. Проценты к получению	36
17. Убытки по финансовым операциям	121
18. Проценты к уплате	73
19. Чрезвычайные потери	111
20. Расходы по налогу на прибыль	1184
21. Неконтролирующая доля	10

ЗАДАЧА 6

Составить отчет о прибылях и убытках по методу функции затрат (тыс. долларов США).

Таблица 6.

Доход или расход	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	28 466
2. Налоги с оборота	4 744
3. Материальные затраты	5 882
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	4 350
5. Амортизация	675
6. Производственные накладные расходы	1 847
7. Расходы на продажу	3 833
8. Административные (управленческие) расходы	539
9. Убыток от продажи основных средств	15
10. Убыток от списания дебиторской задолженности	272
11. Доходы от арендной платы	429
12. Прочие операционные расходы	357
13. Расходы по уплате арендных платежей	39
14. Прочие операционные доходы	1 293
15. Доходы от дивидендов	23
16. Проценты к получению	42
17. Убытки по финансовым операциям	140
18. Проценты к уплате	84
19. Чрезвычайные потери	128
20. Расходы по налогу на прибыль	1 367
21. Неконтролирующая доля	12

ЗАДАЧА 7

Составить отчет о прибылях и убытках по методу функции затрат
(тыс. долларов США).

Таблица 7

Доход или расход	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	32 261
2. Налоги с оборота	5 376
3. Материальные затраты	6 666
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	4 930
5. Амортизация	765
6. Производственные накладные расходы	2 093
7. Расходы на продажу	4 344
8. Административные (управленческие) расходы	610
9. Убыток от продажи основных средств	17
10. Убыток от списания дебиторской задолженности	308
11. Доходы от арендной платы	486
12. Прочие операционные расходы	405
13. Расходы по уплате арендных платежей	44
14. Прочие операционные доходы	1 465
15. Доходы от дивидендов	26
16. Проценты к получению	48
17. Убытки по финансовым операциям	158
18. Проценты к уплате	95
19. Чрезвычайные потери	145
20. Расходы по налогу на прибыль	1 549
21. Неконтролирующая доля	14

ЗАДАЧА 8

Составить отчет о прибылях и убытках по методу функции затрат
(тыс. долларов США).

Таблица 8

Доход или расход	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	37 954
2. Налоги с оборота	6 325
3. Материальные затраты	7 842
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	5 800
5. Амортизация	900
6. Производственные накладные расходы	2 462
7. Расходы на продажу	5 110
8. Административные (управленческие) расходы	718
9. Убыток от продажи основных средств	20
10. Убыток от списания дебиторской задолженности	362
11. Доходы от арендной платы	572
12. Прочие операционные расходы	476
13. Расходы по уплате арендных платежей	52
14. Прочие операционные доходы	1 724
15. Доходы от дивидендов	30
16. Проценты к получению	56
17. Убытки по финансовым операциям	186
18. Проценты к уплате	112
19. Чрезвычайные потери	170
20. Расходы по налогу на прибыль	1 822
21. Неконтролирующая доля	16

ЗАДАЧА 9

Задание. Составить отчет о движении денежных средств по прямому и косвенному методу.

Исходные данные. Имеются следующие данные о финансовой деятельности предприятия за отчетный период.

Таблица 9

Показатель	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	1 650 000
2. Производственная себестоимость продукции	820 000
3. Валовая прибыль	730 000
4. Операционные расходы	470 000
В том числе:	
4.1. амортизация зданий	12 000
4.2. амортизация оборудования	23 100
4.3. амортизация НМА	4 800
5. Операционные доходы	260 000
6. Прочие операционные доходы и расходы	
В том числе:	
6.1. проценты к уплате	55 000
6.2. доходы от дивидендов	3 400
6.3. прибыль от продажи основных средств	12 500
6.4. убыток от продажи оборудования	2 300
7. Прибыль до налогообложения	218 600
8. Налог на прибыль	52 200
9. Чистая прибыль	166 400

Остатки по счетам (табл. 10)

Таблица 10

Показатель	На начало периода	На конец периода
АКТИВ:		
денежные средства	121 850	115 850
дебиторская задолженность	314 500	296 000
запасы	301 000	322 000
авансы выданные	5 800	7 800
внеоборотные активы	86 000	36 000
земля	125 000	150 000
здания	462 000	462 000
амортизация зданий	-79 000	-91 000
оборудование	167 230	159 730
амортизация оборудования	-45 600	-43 400
НМА	24 000	19 200
Итого актив	1 482 780	1 434 180
ПАССИВ		
кредиторская задолженность	233 750	133 750
векселя выданные	145 700	75 700
авансы полученные	-	5 000
налоговые платежи	-	20 000
выплаты по облигациям	310 000	210 000
долгосрочные кредиты	350 000	330 000
обыкновенные акции	300 000	360 000
добавочный капитал от продажи акций сверх номинала	50 000	90 000
нераспределенная прибыль	93 330	209 730
Итого пассив	1 482 780	1 434 180

Имеется следующая дополнительная информация:

1. Внеоборотные активы стоимостью 70000 р. были проданы с прибылью в 12500; дополнительно были созданы внеоборотные активы в сумме 20000 р.;

2. Пять акров земли были куплены за 25000 р. для строительства автостоянки;

3. Оборудование стоимостью 37500 р. (с накопленной суммой амортизационных отчислений в 25300 р.) было продано с убытком в 2300 р.; новое оборудование было приобретено за 30000 р.;

4. Были погашены ранее выданные векселя в сумме 100000 р.; выданы новые векселя на сумму 30000 р.;

5. Дивиденды в сумме 100000 р. были конвертированы в 6000 р. обыкновенных акций;

6. В течении года был погашен долгосрочный кредит в сумме 20000 р.;

7. Сумма начисленных и выплаченных дивидендов составила 50000 р.

ЗАДАЧА 10

Задание: составить отчет о прибылях и убытках в двух форматах (по формату функции затрат и по формату характера затрат) и рассчитать прибыль на одну акцию.

Исходные данные приведены в *табл. 11*

Таблица 11

Показатель	Сумма
1. Валовые доходы от продажи	39 852
2. Налоги с оборота	6 641
2а. Производственная себестоимость продукции	17 854
3. Материальные затраты	8 234
4. Расходы на оплату труда производственного персонала	6 090
5. Амортизация	945
6. Производственные накладные расходы	2 763
Общие затраты на производство	18 032
7. Остатки готовой продукции:	
На начало отчетного периода	690
На конец отчетного периода	940
8. Стоимость незавершенного производства:	
На начало отчетного периода	460

Показатель	Сумма
На конец отчетного периода	388
9. Расходы на продажу	5366
10. Административные расходы	754
11. Убыток от продажи основных средств	21
12. Убыток от списания дебиторской задолженности	380
13. Доходы от арендной платы	601
14. Прочие операционные расходы	500
15. Расходы по уплате арендных платежей	55
16. Прочие операционные доходы	1 810
17. Доходы от дивидендов	32
18. Проценты к получению	59
19. Убытки по финансовым операциям	195
20. Проценты к уплате	118
21. Чрезвычайные потери	179
22. Расходы по налогу на прибыль	1 913
23. Неконтролирующая доля	17

Имеются данные о движении акций предприятия (табл. 12).

Таблица 12

Дата	Выпущено акций, шт.	Выкуплено акций, шт.	Акции в обращении, шт.
Сальдо начальное 01.01.2013 г.	3000	600	?
31.03.2013 г.	400	100	?
30.09.2013 г.	-	500	?
Сальдо конечное 31.12.2013 г.	?	?	?

Рекомендуемая литература

1. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности (*Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements*) Совет по МСФО, 1997 г.
2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 «Запасы».
4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств».
5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».
6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».
7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства».
9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 17 «Аренда».
10. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»
- Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 «Учет в условиях гиперинфляции».
12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 «Нематериальные активы».
13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».
14. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
15. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 «Операционные сегменты».