

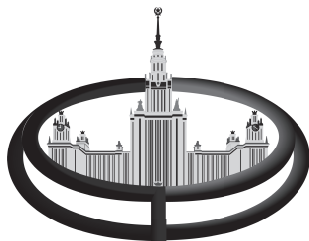
СБОРНИК ЗАДАЧ
к курсу
«Финансовый учет
и отчетность»

О. В. Соловьева



Экономический
факультет
МГУ
имени
М.В. Ломоносова

МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
имени М. В. Ломоносова
Экономический факультет



О. В. Соловьева

СБОРНИК ЗАДАЧ
к курсу
«Финансовый учет и отчетность»

Москва
2020

УДК 657.1
ББК 65.052.2
С60

Соловьева О. В.
С60 **Сборник задач к курсу «Финансовый учет и отчетность».** — М.: Экономический факультет МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020. — 78 с.
ISBN 978-5-906932-51-8

В настоящем сборнике задач в систематизированном виде представлены тестовые вопросы и задачи, разработанные автором на основе 30-летнего опыта преподавания курсов по зарубежному финансовому учету и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и учитывающие последние актуальные изменения, произошедшие в требованиях МСФО.

Задания разбиты на темы, отражающие логику преподавания курса «Финансовый учет и отчетность» в магистратуре экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова (направление «Финансы и кредит»), однако отдельные задания могут быть также использованы для преподавания иных курсов по данной тематике.

ISBN 978-5-906932-51-8

© Экономический факультет
МГУ имени М. В. Ломоносова, 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Предисловие	4
Тема 1. Понятие финансового учета и финансовой отчетности. Регулирование финансового учета в различных странах. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)	5
Тема 2. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности	8
Тема 3. Основное бухгалтерское равенство. Состав финансовой отчетности и взаимосвязь ее компонентов.....	13
Тема 4. Содержание основных форм финансовой отчетности: отчет о финансовом положении (баланс), отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет об изменении собственного капитала, отчет о движении денежных средств, примечания	18
Тема 5. Основные приемы анализа финансовой отчетности.....	32
Тема 6. Формирование финансовой отчетности: учетный цикл и корректирующие проводки.....	35
Тема 7. Проблемы формирования информации об основных средствах для финансовой отчетности	50
Тема 8. Проблемы формирования информации о запасах для финансовой отчетности.....	56
Тема 9. Проблемы формирования информации о дебиторской задолженности для финансовой отчетности	61
Тема 10. Проблемы формирования информации о финансовых инвестициях для финансовой отчетности	68
Тема 11. Проблемы формирования отчета о движении денежных средств	73
Список литературы	77

ПРЕДИСЛОВИЕ

В настоящем сборнике задач в систематизированном виде представлены тестовые вопросы и задачи, разработанные автором на основе 30-летнего опыта преподавания курсов по зарубежному финансовому учету и международным стандартам финансовой отчетности (МСФО) и учитывающие последние актуальные изменения, произошедшие в требованиях МСФО.

Задания разбиты на темы, отражающие логику преподавания курса «Финансовый учет и отчетность» в магистратуре экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова (направление «Финансы и кредит»), однако отдельные задания могут быть также использованы для преподавания иных курсов по данной тематике.

Некоторые задачи и тестовые вопросы можно найти в более ранних публикациях автора (см. список литературы), поскольку они не потеряли свою актуальность для учебных целей, а некоторые являются новыми, что отражает последние нововведения в зарубежных стандартах.

Т Е М А 1

ПОНЯТИЕ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ. РЕГУЛИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОГО УЧЕТА В РАЗЛИЧНЫХ СТРАНАХ. МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)

Вопросы

1. Как бы вы определили основное различие между финансовым и управленческим учетом?
2. Какова основная общая черта финансового и управленческого учета?
3. Каких основных пользователей финансовой отчетности вы можете назвать?
4. Почему необходимо регулирование финансового учета?
5. Что такое GAAP?
6. Почему отличается практика учета и составления финансовой отчетности в различных странах?
7. Как можно сгруппировать страны в зависимости от учетной практики?
8. Что такое Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)?

Тестовые вопросы

1. **Выберите все верные утверждения:**
 - A. Финансовый учет есть процесс подготовки финансовой отчетности;
 - B. Финансовая отчетность предназначена для удовлетворения интересов в первую очередь внешних пользователей;
 - C. Финансовая отчетность всех крупных компаний должна быть составлена в соответствии с МСФО.

- 2. Наибольшая степень раскрытия информации в финансовой отчетности имеет место в странах:**
 - A. Англо-американской модели;
 - B. Континентальной модели;
 - C. Южноамериканской модели.

- 3. Разработкой МСФО занимается:**
 - A. Совет по МСФО;
 - B. ООН;
 - C. ЕС.

- 4. Если утверждается, что финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО, то должны быть выполнены:**
 - A. Требования всех стандартов (IAS, IFRS) и интерпретаций (SIC, IFRIC);
 - B. Требования всех документов, включенных в сборник «МСФО»;
 - C. Требования всех стандартов (IAS, IFRS).

- 5. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО в обязательном порядке включает в себя:**
 - A. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
 - B. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств;
 - C. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала;
 - D. Отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств, отчет об изменении собственного капитала, примечания.

- 6. Комитет по МСФО был образован в:**
 - A. 1968;
 - B. 1973;
 - C. 1985;
 - D. 2000.

- 7. В какой из следующих стран амортизационные отчисления (расходы на амортизацию) наиболее тесно связаны с налоговыми правилами?**
 - A. Великобритания;
 - B. Германия;

- C. США;
- D. Нидерланды.

8. Что является сферой действия МСФО?

- A. Финансовый учет;
- B. Финансовая отчетность в узком смысле (financial statements);
- C. Финансовая отчетность в широком смысле (financial reporting);
- D. Управленческий учет;
- E. Управленческая отчетность.

9. Понятия Financial statements (FS) и Financial reporting (FR):

- A. Не отличаются друг от друга;
- B. Отличаются: $FR = FS + \text{прочая информация}$;
- C. Отличаются: $FR = FS + \text{примечания}$;
- D. Отличаются: FR – базируется на внешних источниках, а FS – на данных финансового учета.

Ответы

- 1. A, B
- 2. A
- 3. A
- 4. A
- 5. D
- 6. B
- 7. B
- 8. B
- 9. B

Т Е М А 2

КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФОРМИРОВАНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы

1. Какова роль концептуальных основ в системе стандартов финансовой отчетности?
2. Что является основополагающим при формировании концептуальных основ?
3. Какие три блока «принципов» обычно выделяются в структуре концептуальных основ?
4. Какова структура Концептуальных основ МСФО?
5. Какими качественными характеристиками должна обладать информация, представляемая в финансовой отчетности?
6. Какие качественные характеристики выделены в Концептуальных основах МСФО?
7. Назовите наиболее часто встречающиеся в зарубежной практике принципы формирования информации в финансовой отчетности. Как они называются в Концептуальных основах МСФО? Перечислите их.
8. Какие элементы финансовой отчетности Вы можете назвать?
9. Какие элементы финансовой отчетности выделены в Концептуальных основах МСФО? Как формулируется критерий их признания? Какие виды оценки допустимы?

Тестовые вопросы

1. В соответствии с Концептуальными основами МСФО основной целью финансовой отчетности является:
 - A. Обеспечение базы для расчета налогооблагаемой прибыли;
 - B. Обеспечение инвесторов полезной информацией для принятия ими экономических решений;
 - C. Обеспечение надежного расчета прибыли, которая может быть распределена между акционерами;

- D. Обеспечение менеджмента компании информацией для управления бизнесом.
- 2. Какие виды оценки используются в МСФО?**
- A. Первоначальная (историческая) стоимость и справедливая стоимость;
- B. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает справедливую стоимость, стоимость от использования и текущую стоимость замещения;
- C. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает стоимость реализации и справедливую стоимость;
- D. Первоначальная (историческая) стоимость и текущая стоимость, которая включает текущую стоимость замещения и справедливую стоимость.
- 3. Предположение о продолжающейся деятельности устанавливает, что:**
- A. Все компании должны вести учет исходя из предположения о продолжающейся деятельности;
- B. Учет должен вестись только в тех компаниях, которые будут продолжать свою деятельность в обозримом будущем;
- C. Прогнозы не могут быть использованы при подготовке финансовой отчетности;
- D. Предполагается, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, однако, когда существуют свидетельства обратного, необходимо выбирать другой базис для подготовки отчетности.
- 4. Элементами финансовой отчетности в соответствии с МСФО являются:**
- A. Активы, обязательства, собственный капитал;
- B. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы;
- C. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, инвестиции собственников, изъятия собственников;
- D. Активы, обязательства, собственный капитал, доходы от основной деятельности, прочие доходы, расходы на основную деятельность, прочие расходы.
- 5. Фундаментальными качественными характеристиками в Концептуальных основах МСФО являются:**
- A. Уместность и надежность;
- B. Уместность и правдивое представление;
- C. Сравнимость и понятность;
- D. Проверимость и своевременность.

Ответы

1. В
2. В
3. D
4. В
5. В

Задача 1 (концептуальные основы)

Бухгалтер компании А принял следующие решения по перечисленным проблемам. Вы должны аргументировать свое согласие или несогласие с решениями бухгалтера, основываясь на знании концептуальных основ.

1. Компания приобрела участок земли со зданием 5 лет назад за 1,5 млн долларов. Этот участок земли со зданием может быть продан сейчас за 2 млн долларов. Бухгалтер решает, что в учете и отчетности должна быть отражена новая сумма – 2 млн долларов.

2. Запасы товаров стоимостью 120000 долларов обесценились в результате изменения рыночной конъюнктуры до 100000 долларов. Бухгалтер решил, что данный убыток не должен признаваться до тех пор, пока товары не будут проданы, поэтому запасы должны отражаться в отчетности как 120000 долларов.

3. Поскольку компания заработала слишком мало прибыли за год, основные средства, по мнению бухгалтера, не должны амортизироваться (амортизация не должна отражаться как расходы периода).

4. Компания списывает затраты на приобретенные в офис пепельницы на расходы периода.

5. Компания купила новый грузовик для доставки товаров. Вся стоимость грузовика, по мнению бухгалтера, должна быть отражена как расходы периода.

Задача 2 (концептуальные основы, элементы финансовой отчетности)

Определите, к какому элементу (элементам) финансовой отчетности относятся фразы, представленные ниже:

1. Изменения в собственном капитале, отличные от инвестиций и изъятий собственников;
2. Оставшаяся доля активов компании после вычета обязательств;
3. Увеличение активов в течение отчетного периода в результате продажи продукции;
4. Уменьшение активов в течение отчетного периода в результате приобретения и погашения собственных акций компании;

5. Возникшая в результате прошлых событий обязанность по передаче ресурсов третьей стороне;
6. Увеличение собственного капитала;
7. Объявление и выплата дивидендов инвесторам;
8. Экономический ресурс, контролируемый компанией;
9. Отражает все изменения в собственном капитале, за исключением инвестиций и изъятий собственников.

Ответ на задачу 2 (концептуальные основы, элементы финансовой отчетности).

1. Доходы, расходы
2. Собственный капитал
3. Доходы
4. Изъятия собственников
5. Обязательства
6. Доходы, инвестиции собственников
7. Изъятия собственников
8. Активы
9. Совокупный доход

Задача 3 (концептуальные основы)

Ниже перечислены подходы к учету и отражению в отчетности ряда фактов хозяйственной деятельности. Определите, на основании каких принципов/требований к качеству информации выработаны эти подходы.

1. Составление консолидированной отчетности.
2. Отчетность составляется через определенные промежутки времени.
3. Отражается резерв по сомнительным долгам.
4. Основные средства амортизируются в течение срока полезного использования.
5. Затраты на мелкие инструменты списываются сразу на расходы периода.
6. Существенные события, произошедшие после отчетной даты, раскрываются в отчетности.
7. Запасы отражаются в отчетности по низшей из двух оценок: себестоимости или рыночной цены.
8. Доходы от реализации продукции отражаются в момент реализации.
9. Основные средства, приобретенные собственником предприятия для собственных нужд, не отражаются в учете и отчетности предприятия.

Ответ на задачу 3 (концептуальные основы).

1. Принцип единицы учета
2. Принцип периодичности

3. *Осмотрительность/принцип начислений*
4. *Принцип начислений*
5. *Существенность*
6. *Уместность*
7. *Осмотрительность/принцип начислений*
8. *Принцип начислений/регистрации дохода*
9. *Принцип единицы учета*

Т Е М А 3

ОСНОВНОЕ БУХГАЛТЕРСКОЕ РАВЕНСТВО. СОСТАВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И ВЗАИМОСВЯЗЬ ЕЕ КОМПОНЕНТОВ

Вопросы

1. Каковы три основные черты определения актива в соответствии с МСФО?
2. Каковы три основные черты определения обязательства в соответствии с МСФО?
3. Дайте определение элемента «собственный капитал» в соответствии с МСФО.
4. Краткое определение: «Доходы — это...»
5. Краткое определение: «Расходы — это...»
6. Объясните взаимосвязь элементов финансовой отчетности.

Тестовые вопросы

1. **Какие элементы финансовой отчетности изменятся в результате операции: *выплачена заработная плата в течение периода*:**
 - A. Активы, собственный капитал, доходы;
 - B. Активы, обязательства, собственный капитал;
 - C. Активы, собственный капитал, расходы;
 - D. Активы, обязательства.
2. **Изъятия собственника в индивидуальном частном предприятии аналогичны следующему событию в корпорации:**
 - A. Эмиссия акций;
 - B. Выплата основной суммы кредита;
 - C. Выплата дивидендов;
 - D. Выплата заработной платы менеджером.
3. **Совокупный доход — это (отметьте все верные утверждения):**
 - A. Все изменения в собственном капитале за отчетный период;

- В. Все изменения в собственном капитале за отчетный период за исключением инвестиций и изъятий собственников;
- С. Все доходы минус все расходы;
- Д. Сумма прибыли периода и прочего совокупного дохода.

4. Прибыль периода в соответствии с МСФО:

- А. Это разница между всеми доходами и всеми расходами периода;
- В. Это разница между доходами и расходами, отраженными в отчете о прибылях и убытках;
- С. Это финальный показатель отчета о совокупном доходе;
- Д. Это эквивалент увеличения собственного капитала за период.

5. Какой вид основного бухгалтерского равенства лежит в основе отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО:

- А. $A = O + СК$;
- В. $A - O = СК$;
- С. Любой вид из вышеназванных.

6. Бухгалтерское равенство может быть переписано следующим образом:

- А. Активы – обязательства – начальный капитал + изъятия = прибыль;
- В. Активы + прибыль – изъятия – обязательства = конечный капитал;
- С. Активы – обязательства – изъятия = начальный капитал + прибыль.

7. Расширенный вариант основного бухгалтерского равенства представляет собой следующее:

- А. Активы + обязательства = собственный капитал + доходы – расходы;
- В. Активы – обязательства = собственный капитал + доходы – расходы;
- С. Активы – собственный капитал = обязательства – доходы + расходы;
- Д. Обязательства = собственный капитал – активы + доходы – расходы.

8. Собственный капитал в течение периода может измениться:

- А. За счет доходов, расходов, инвестиций собственников и изъятий собственников;
- В. Только за счет доходов и расходов;
- С. Только за счет инвестиций и изъятий собственников.

9. Изъятие собственником средств из бизнеса:

- A. Уменьшает активы и собственный капитал;
- B. Уменьшает только денежные средства;
- C. Уменьшает только собственный капитал.

10. Что из нижеперечисленного является доходом (отметьте все правильные утверждения):

- A. Получение денег за предоставленные клиенту услуги
- B. Переоценка основных средств
- C. Получение денег от покупателя в счет погашения дебиторской задолженности

Ответы

- 1. C
- 2. C
- 3. B, C, D
- 4. B
- 5. C
- 6. A
- 7. B
- 8. A
- 9. A
- 10. A, B

Задача 1 (основное бухгалтерское равенство)

Укажите, как изменятся активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, инвестиции и изъятия (+ (увеличение), – (уменьшение), +/- (и увеличение, и уменьшение), 0 (отсутствие изменений) в результате следующих операций:

- 1. Выставление счета за отгруженную продукцию;
- 2. Приобретение активов (оплата денежными средствами);
- 3. Приобретение активов (в кредит);
- 4. Оплата расходов в течение периода (например, выплата заработной платы);
- 5. Оплата начисленных расходов (например, выплата начисленной ранее заработной платы);
- 6. Внесение актива в качестве вклада в уставный капитал;
- 7. Выплата дивидендов;
- 8. Выпуск акций;

9. Начисление расходов (например, начисление процентов за пользование кредитом);
10. Возникновение обязательства;
11. Погашение обязательства;
12. Начисление амортизации основного средства.

№ операции	Активы	Обяз-ва	Собств. капитал	Доходы	Расходы	Инв-ции	Изъятия
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
11							
12							

Ответ на задачу 1 (основное бухгалтерское равенство).

№ операции	Активы	Обяз-ва	Собств. капитал	Доходы	Расходы	Инв-ции	Изъятия
1	+		+	+			
2	+/-						
3	+	+					
4	-		-		+		
5	-	-					
6	+		+			+	
7	-		-				+
8	+		+			+	
9		+	-		+		
10	+	+					
11	-	-					
12	-		-		+		

Задача 2 (расчет прибыли исходя из основного бухгалтерского равенства)

Существует следующая информация об изменении всех счетов компании А за год, за исключением счета нераспределенной прибыли (накопленной нераспределенной чистой прибыли):

	Увеличение (уменьшение) \$		увеличение (уменьшение) \$
Денежные средства	79000	Счета к оплате	(28000)
Счета к получению	41000	Облигации к оплате	82000
Запасы	127000	Обыкновенные акции	125000
Инвестиции	(47000)	Добавочный ка- питал	13000

Рассчитайте чистую прибыль за год, предполагая, что счет нераспределенной прибыли изменялся только за счет чистой прибыли и дивидендов в размере 19000, которые были объявлены и выплачены в течение года.

Ответ на задачу 2 (расчет прибыли исходя из основного бухгалтерского равенства).

27000

Т Е М А 4

СОДЕРЖАНИЕ ОСНОВНЫХ ФОРМ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ (БАЛАНС), ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ, ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИИ СОБСТВЕННОГО КАПИТАЛА, ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ, ПРИМЕЧАНИЯ

Вопросы

1. Назовите основные формы финансовой отчетности.
2. Что отражается в отчете о финансовом положении? Данный отчет составляется на дату или за период?
3. Назовите основные разделы классифицированного баланса. Объясните правила представления статей в этом отчете.
4. Что отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе? Охарактеризуйте его разделы. Данный отчет составляется на дату или за период?
5. Что отражается в отчете об изменении собственного капитала? Данный отчет составляется на дату или за период?
6. Что отражается в отчете о движении денежных средств? Данный отчет составляется на дату или за период?
7. Что отражается в примечаниях?

Тестовые вопросы

1. **Что из следующих утверждений верно?**
- А. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы расположены по степени убывания ликвидности;

- В. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы могут быть расположены как по степени убывания, так и по степени возрастания ликвидности;
- С. В финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО, активы расположены по степени возрастания ликвидности;
- 2. Что из следующего является контрстатьей? Отметьте все правильные утверждения):**
- А. Накопленная амортизация;
- В. Резерв по безнадежным долгам;
- С. Расходы на амортизацию.
- 3. Информация об остаточной стоимости основных средств (Property, Plant and Equipment) отражается:**
- А. В примечаниях;
- В. В отчете о финансовом положении;
- С. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- Д. Может быть рассчитана только с использованием информации разных отчетов.
- 4. Условные обязательства (Contingent Liabilities) в соответствии с МСФО отражаются:**
- А. В примечаниях;
- В. В отчете о финансовом положении;
- С. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- Д. Никогда не отражаются в отчетности.
- 5. Увеличение переоценки основных средств за отчетный период отражается:**
- А. В примечаниях;
- В. В отчете о финансовом положении;
- С. В отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- Д. Никогда не отражается в отчетности.
- 6. Величина выпущенных акций отличается от величины акций, находящихся в обращении:**
- А. На величину разрешенных к выпуску акций;
- В. На величину непоплаченных акций;
- С. На величину собственных выкупленных акций;
- Д. На величину невыпущенных акций.

Ответы

1. В
2. А, В
3. В
4. А
5. С
6. С

Задача 1 (классификация статей баланса)

Индивидуальное частное предприятие А. Смита готовит классифицированный баланс со следующими разделами:

- A. Текущие активы (Current assets)
- B. Инвестиции долгосрочные (Long-term investments)
- C. Основные средства (Fixed assets)
- D. Нематериальные активы (Intangible assets)
- E. Краткосрочные обязательства (Current liabilities)
- F. Долгосрочные обязательства (Long-term liabilities)
- G. Собственный капитал (Owner's equity)

Проклассифицируйте следующие статьи по заданной схеме (если статья не относится к балансу, отметьте ее как N).

Статьи:

1. Патент (Patent)
2. Здание, которое предназначено для продажи (Building held for sale)
3. Арендная плата, выплаченная авансом (Prepaid Rent)
4. Начисленная заработная плата (Wages payable)
5. Вексель к оплате (срок погашения 5 лет) (Note payable in 5 years)
6. Здание, используемое в хозяйственной деятельности (Building used in operations)
7. Фонд для оплаты долгосрочной задолженности (Fund held to pay off long-term debt)
8. Запасы (Inventory)
9. Страховой полис, оплаченный авансом (Prepaid insurance)
10. Расходы на амортизацию основных средств (Depreciation expense)
11. Счета к получению (Accounts receivable)
12. Расходы на выплату процентов (Interest expense)
13. Доходы, полученные авансом (Revenue received in advance)
14. Краткосрочные инвестиции (Short-term investments)
15. Накопленная амортизация (Accumulated depreciation)
16. А. Смит, капитал (A. Smith, Capital)

Ответ на задачу 1 (классификация статей баланса).

1. Патент (Patent) — D
2. Здание, которое предназначено для продажи (Building held for sale) — B
3. Арендная плата, выплаченная авансом (Prepaid Rent) — A
4. Начисленная заработная плата (Wages payable) — E
5. Вексель к оплате (срок погашения 5 лет) (Note payable in 5 years) — F
6. Здание, используемое в хозяйственной деятельности (Building used in operations) — C
7. Фонд для оплаты долгосрочной задолженности (Fund held to pay off long-term debt) — B
8. Запасы (Inventory) — A
9. Страховой полис, оплаченный авансом (Prepaid insurance) — A
10. Расходы на амортизацию основных средств (Depreciation expense) — N
11. Счета к получению (Accounts receivable) — A
12. Расходы на выплату процентов (Interest expense) — N
13. Доходы, полученные авансом (Revenue received in advance) — E
14. Краткосрочные инвестиции (Short-term investments) — A
15. Накопленная амортизация (Accumulated depreciation) — C с “–“
16. А. Смит, капитал (A. Smith, Capital) — G

Задача 2 (составление отчетности)

На конец месяца, 31 января 20X0 г., индивидуальная частная компания В. Джонса имеет следующие остатки по счетам:

- Денежные средства (Cash) — \$28200
- Счета к получению (Accounts Receivable) — \$5400
- Фургон для доставки (Delivery Truck) — \$19000
- Инструменты (Tools) — \$3800
- Счета к оплате (Accounts Payable) — \$4300

Следующие операции повлияли на капитал владельца в течение отчетного периода (месяца):

- инвестиции В. Джонса — \$50000
- изъятия В. Джонса — \$2000
- доходы по контракту (Contract revenue) — \$11100
- расходы по выплате жалования (Salaries expenses) — \$8300
- расходы по аренде (Rent expenses) — \$700
- расходы на топливо (Fuel expenses) — \$200

Подготовьте (исходя из предположения, что больше нет никаких доходов и расходов):

- неклассифицированный баланс
- одноступенчатый отчет о прибылях и убытках
- отчет об изменениях в собственном капитале

Ответ на задачу 2 (составление отчетности).

В. Джонс
Баланс
На 31 января 20X0 г.

АКТИВЫ		ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ	
<i>Денежные средства</i>	<i>\$28200</i>	<i>Счета к оплате</i>	<i>\$4300</i>
<i>Счета к получению</i>	<i>5400</i>		
<i>Инструменты</i>	<i>3800</i>		
<i>Фургон</i>	<i><u>19000</u></i>	<i>В. Джонс, капитал</i>	<i><u>52100</u></i>
	<i><u>56400</u></i>		<i><u>56400</u></i>

В. Джонс
Отчет о прибылях и убытках
за месяц, заканчивающийся 31 января 20X0 г.

<i>Доходы по контракту</i>	<i>11100</i>
<i>Расходы:</i>	
<i>Жалованье</i>	<i>8300</i>
<i>Аренда</i>	<i>700</i>
<i>Топливо</i>	<i><u>200</u></i>
<i>Всего расходов</i>	<i><u>9200</u></i>
<i>Чистая прибыль</i>	<i><u>1900</u></i>

В. Джонс
Отчет об изменении собственного капитала
за месяц, заканчивающийся 31 января 20X0 г.

<i>Собственный капитал на начало периода</i>	<i>2200</i>
<i>Инвестиции</i>	<i>50000</i>
<i>Изъятия</i>	<i>(2000)</i>
<i>Чистая прибыль</i>	<i><u>1900</u></i>
<i>Собственный капитал на конец периода</i>	<i><u>52100</u></i>

Задача 3 (классификация статей баланса)

Для каждого из представленных ниже балансовых счетов укажите правильную классификацию в балансе:

- | | |
|--|---|
| 1. Инвестиции в привилегированные акции | 8. Легкорезализуемые ценные бумаги |
| 2. Выкупленные собственные акции | 9. Налог на прибыль к уплате |
| 3. Акции компании, находящиеся в обращении | 10. Начисленные проценты по векселям к оплате |
| 4. Накопленная амортизация | 11. Полученная авансом арендная плата |
| 5. Склад в процессе строительства | 12. Незавершенное производство |
| 6. Наличные деньги | 13. Начисленная заработная плата |
| 7. Убыток | 14. Дивиденды к выплате |

Ответ на задачу 3 (классификация статей баланса).

- | | |
|--|---------------------------|
| 1. В зависимости от целей приобретения: текущие/нетекущие активы | 8. Текущие активы |
| 2. Уменьшение собственного капитала | 9. Текущие обязательства |
| 3. Собственный капитал | 10. Текущие обязательства |
| 4. Основные средства с минусом | 11. Текущие обязательства |
| 5. Если строится для кого-то — запасы в текущих активах, если для себя — основные средства | 12. Текущие активы |
| 6. Текущие активы | 13. Текущие обязательства |
| 7. Нераспределенная прибыль | 14. Текущие обязательства |

Задача 4 (классификация статей баланса)

Компания А имеет следующие заголовки разделов баланса:

- | | |
|----------------------------|--------------------------------------|
| A. Текущие активы | F. Текущие обязательства |
| B. Долгосрочные инвестиции | G. Долгосрочные обязательства |
| C. Основные средства | H. Инвестированный капитал (номинал) |
| D. Нематериальные активы | I. Добавочный капитал |
| E. Прочие активы | J. Нераспределенная прибыль |

Укажите (поставьте соответствующую букву), к какому из разделов относятся следующие статьи. Если статья вообще не относится к балансу, поставьте букву «X», если вы считаете, что статья должна отражаться в примечаниях, — букву «N».

1. Авансы поставщикам

2. Арендная плата, полученная авансом
3. Собственные выкупленные акции
4. Неистекший страховой полис
5. Акции зависимых компаний
6. Полученная оплата за проданные абонементы на обслуживание в следующем отчетном периоде
7. Превышение продажной цены над номиналом привилегированных акций
8. Авторские права
9. Денежные средства в кассе
10. Продажа большого количества выпущенных акций через 15 дней после даты составления баланса
11. Начисленные по векселям проценты
12. 20-летние облигации к оплате, срок погашения которых наступает в следующем году
13. Оборудование, которое больше не используется в процессе производства и предназначено для продажи в следующем году
14. Оборудование, полностью амортизированное, но все еще используемое в процессе производства
15. Продукция, производство которой не завершено
16. Жалованье, которое согласно бюджету компании будут получать работники компании в следующем году
17. Амортизационные расходы периода
18. Начисленные проценты по выпущенным облигациям
19. Расходы на выплату процентов
20. Накопленная амортизация

Ответ на задачу 4 (классификация статей баланса)

1. Авансы поставщикам — А
2. Арендная плата, полученная авансом — F
3. Собственные выкупленные акции — H* (в зависимости от метода учета вычитается из всего капитала или из вложенного)
4. Неистекший страховой полис — А (может быть и E)
5. Акции зависимых компаний — B
6. Полученная оплата за проданные абонементы на обслуживание в следующем отчетном периоде — F
7. Превышение продажной цены над номиналом привилегированных акций — I
8. Авторские права — D
9. Денежные средства в кассе — А
10. Продажа большого количества выпущенных акций через 15 дней после даты составления баланса — N

11. Начисленные по векселям проценты — A / F (если векселя к получению — A , если к оплате — F)
12. 20-летние облигации к оплате, срок погашения которых наступает в следующем году — F
13. Оборудование, которое больше не используется в процессе производства и предназначено для продажи в следующем году — E (но может быть и A)
14. Оборудование, полностью амортизированное, но все еще используемое в процессе производства — C и N
15. Продукция, производство которой не завершено — A
16. Жалованье, которое согласно бюджету компании, будут получать работники компании в следующем году — X
17. Амортизационные расходы периода — X
18. Начисленные проценты по выпущенным облигациям — F
19. Расходы на выплату процентов — X
20. Накопленная амортизация — C “—“

Задача 5 (составление баланса)

Подготовьте классифицированный баланс, исходя из следующей информации:

- Обыкновенные акции
- Обязательство по гарантийному обслуживанию
- Дисконт по облигациям к оплате
- Сырье
- Долгосрочные инвестиции в привилегированные акции
- Арендная плата, полученная авансом
- Незавершенное производство
- Авторские права
- Расходы на выплату процентов
- Здания
- Собственные выкупленные акции
- Краткосрочные векселя к получению
- Денежные средства в банке
- Начисленная заработная плата
- Расходы на амортизацию
- Накопленная амортизация, здания
- Денежные средства, зарезервированные для расширения предприятия
- Резерв по безнадежным долгам
- Накопленная амортизация, оборудование
- Задолженность за телефонные переговоры
- Нераспределенная прибыль

Чистая прибыль за период
Резерв (reserve) на расширение предприятия
Дивиденды к получению
Готовая продукция
Счета к получению
Облигации к оплате (срок 4 года)
Добавочный капитал
Счета к оплате
Оборудование

Ответ на задачу 5 (составление баланса)

Текущие активы

Денежные средства в банке
Счета к получению
минус Резерв по безнадежным долгам
Краткосрочные векселя к получению
Дивиденды к получению
Запасы:
Сырье
Незавершенное производство
Готовая продукция

Всего текущие активы

Нетекучие активы

Долгосрочные инвестиции

Долгосрочные инвестиции в привилегированные акции
Денежные средства, зарезервированные для расширения предприятия

Всего долгосрочные инвестиции

Основные средства

Здания
минус Накопленная амортизация, здания
Оборудование
минус Накопленная амортизация, оборудование

Всего основные средства

Нематериальные активы

Авторские права

Всего нетекучие активы

Всего активы

Текущие обязательства

Счета к оплате
Начисленная заработная плата
Задолженность за телефонные переговоры

Арендная плата, полученная авансом
 Обязательство по гарантийному обслуживанию

Всего текущие обязательства

Долгосрочные обязательства

Облигации к оплате (срок 4 года)
 минус Дисконт по облигациям к оплате

Всего долгосрочные обязательства

Собственный капитал

Обыкновенные акции
 Добавочный капитал
 Резерв (reserve) на расширение предприятия
 Нераспределенная прибыль
 Всего
 минус Собственные выкупленные акции

Всего собственный капитал

Всего собственный капитал и обязательства

Задача 6 (составление отчета о прибылях и убытках)

Вам известны следующие остатки по счетам компании А

Конечные запасы	\$480	Доход в виде дивидендов	\$710
Доходы от аренды	65	Возврат продаж	58
Расходы на проценты	127	Скидки при продаже	213
Возврат закупок	105	Расходы на продажу	994
Начальная нераспределенная прибыль	1144	Продажи	4050
Конечная нераспределенная прибыль	1340	Налоги на прибыль	385
Расходы на транспортировку при закупке запасов	101	Начальные запасы	353
		Закупки запасов	1900
		Скидки при закупке	173
		Административные расходы	825

Рассчитайте следующие величины:

- общие чистые доходы (чистая выручка и другие доходы)
- себестоимость реализованных товаров
- чистую прибыль
- дивиденды, объявленные в текущем году

Составьте отчет о прибылях и убытках.

Ответ на задачу 6 (составление отчета о прибылях и убытках)

Общие чистые доходы

4554

Себестоимость реализованных товаров

1596

Чистая прибыль

627

Дивиденды, объявленные в текущем году

431

Задача 7 (составление отчета о прибылях и убытках)

Подготовьте отчет о прибылях и убытках за год (одноступенчатая форма), если у вас имеется следующая информация о компании А:

1. Запасы товаров на начало года составляли \$100000 и в течение года уменьшились на 20%.
2. Скидки, предоставленные при продаже товаров, составили \$17000.
3. В течение года было выпущено 20000 акций номиналом \$10.
4. Расходы на выплату процентов составили \$22000.
5. Ставка налога на прибыль — 30%.
6. В течение года были произведены закупки товаров на \$475000.
7. Административные расходы составляют 20% себестоимости реализованной продукции и 9% от общей величины продаж.
8. 4/5 операционных расходов составляют расходы, связанные с продажей товаров.

Ответ на задачу 7 (составление отчета о прибылях и убытках)**Отчет о прибылях и убытках**

<i>Продажи</i>	<i>1100000</i>
<i>минус Скидки</i>	<i>(17000)</i>
<i>Чистые продажи</i>	<i>1083000</i>
<i>Расходы</i>	
<i>Себестоимость реализованной продукции</i>	<i>495000</i>
<i>Административные расходы</i>	<i>99000</i>
<i>Расходы на продажу</i>	<i>396000</i>
<i>Расходы на %</i>	<i>22000</i>
<i>Всего расходы</i>	<i>1012000</i>
<i>Прибыль до налогообложения</i>	<i>71000</i>
<i>Налог (30%)</i>	<i>21300</i>
<i>Чистая прибыль</i>	<i><u>49700</u></i>

Задача 8 (составление баланса и отчета о прибылях и убытках)

Имеется следующая информация о счетах компании А на 1 января 20X1 г:

обыкновенные акции (150000 штук по 1 доллару) — 150000
 добавочный капитал — 45000

накопленная нераспределенная чистая прибыль — 5000

Имеется следующая информация о сальдо счетов компании А на 31 декабря 20X1 г. (доллары):

счета к оплате — \$33600

счета к получению — \$87900

накопленная амортизация, здание — \$26200

накопленная амортизация, оборудование — \$17400

здание — \$110000

денежные средства — \$6250

себестоимость реализованной продукции — \$246000

амортизационные расходы, здание — \$4500

амортизационные расходы, оборудование — \$6100

доход в виде дивидендов — \$50

оборудование — \$75600

краткосрочные инвестиции в акции — \$6500

расходы на % — \$10000

расходы на налог — \$2200

запасы — \$56150

резерв по безнадежным долгам — \$500

земля, использование которой предполагается в будущем — \$20000

земля, используемая в основной деятельности — \$21000

задолженность по 5-летним векселям — \$90000

налог к выплате — \$1000

денежные средства, зарезервированные для погашения векселей — \$8000

начисленная заработная плата — \$5000

краткосрочные векселя к оплате — \$9000

векселя к получению — \$12000

операционные расходы, включая амортизацию — \$161950

продажи — \$428000

арендная плата, полученная авансом — \$10000

возврат проданных товаров — \$2000

торговые марки — \$6750

Имеется следующая информация об операциях в течение 20X1 г.:

1. Выплачены дивиденды в размере \$3450

2. Доходы от выпуска 15000 обыкновенных акций номиналом \$1 составили \$15000

Составьте баланс и отчет о прибылях и убытках за отчетный период, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г.

Ответ на задачу 8 (составление баланса и отчета о прибылях и убытках)**Отчет о прибылях и убытках**

Продажи	428000
минус возврат	<u>(2000)</u>
	426000
Себестоимость реализованной продукции	<u>(246000)</u>
Валовая прибыль	180000
Операционные расходы	<u>(161950)</u>
Операционная прибыль	18050
Доход в виде дивидендов	50
Расходы на проценты	<u>(10000)</u>
Прибыль до налогообложения	8100
Налог	<u>2200</u>
Чистая прибыль	5900

БалансТекущие активы

Денежные средства	6250
Краткосрочные инвестиции	6500
Счета к получению	87900
минус Резерв	<u>(500)</u>
	87400
Векселя к получению	12000
Запасы	56150

Инвестиции

Земля, использование которой предполагается в будущем	20000
Зарезервированные денежные средства	8000

Основные средства

Земля	21000
Здания	110000
минус Накопленная амортизация, здания	<u>(26200)</u>
	83800
Оборудование	75600
минус Накопленная амортизация, оборудование	<u>(17400)</u>
	58200

Нематериальные активы

Всего активы	<u>366050</u>
--------------	---------------

Текущие обязательства

Счета к оплате	33600
Начисленная заработная плата	5000
Векселя к оплате	9000

Налоги к выплате	1000
Арендная плата, полученная авансом	10000
<u>Долгосрочные обязательства</u>	
5-летние векселя	90000
<u>Собственный капитал</u>	
Обыкновенные акции (150000 + 15000)	165000
Добавочный капитал	45000
Нераспределенная прибыль (5000 + 5900 – 3450)	
	<u>7450</u>
Всего обязательства и капитал	<u>3666050</u>

ТЕМА 5

ОСНОВНЫЕ ПРИЕМЫ АНАЛИЗА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Имеется следующая отчетность компании А.

Отчет о финансовом положении

	Dec. 31, 20X1	Dec. 31, 20X0
	\$000	\$000
Cash	52	60
Accounts receivable	198	80
Short-term financial investments	80	40
Inventories	400	360
Prepaid expenses	3	7
Property, plant & equipment	857	853
Total assets	<u>1590</u>	<u>1400</u>
Current liabilities	240	160
Long-term liabilities	400	400
Equity	950	840
Total liabilities and equity	<u>1590</u>	<u>1400</u>

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г.

	\$000
Sale	1640
Cost of goods sold	(800)
Gross profit	840
Operating expenses	(440)
Interest expenses	(10)
Tax expenses	(30)
Profit for the year	360

Посчитайте все возможные коэффициенты.

Коэффициенты ликвидности (20X1)

коэффициент текущей ликвидности
3,05

коэффициент срочной ликвидности
1,38

коэффициент денежной ликвидности
0,22

оборотный капитал
493

Коэффициенты рентабельности

рентабельность активов
24,1%

рентабельность продаж
0,22%

оборачиваемость активов
1,097

% валовой прибыли
0,51%

% операционной прибыли
0,24%

рентабельность собственного капитала
40,2%

Коэффициенты эффективности

оборачиваемость дебиторской задолженности
11,8

период получения дебиторской задолженности
31 день

оборачиваемость запасов

2,1

период нахождения в запасах

173 дня

Коэффициенты платежеспособности

отношение задолженности к собственному капиталу

0,42

коэффициент задолженности

0,25

«зарабатываемость» процентов

4

Т Е М А 6

ФОРМИРОВАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ: УЧЕТНЫЙ ЦИКЛ И КОРРЕКТИРУЮЩИЕ ПРОВОДКИ

Вопросы

1. Требуют ли МСФО определенной техники финансового учета?
2. Какие типы счетов используются зарубежными компаниями? На основе чего строится данная классификация?
3. Каким образом можно сформировать план счетов конкретной компании?
4. Какие типы корректирующих проводок существуют?

Тестовые вопросы

1. Выберите все правильные характеристики счетов активов:

- А. Имеют начальное сальдо по дебету;
- В. Уменьшаются по дебету;
- С. Обычно имеют конечное сальдо по дебету.

2. Выберите все правильные характеристики счетов доходов:

- А. Не имеют начального сальдо;
- В. Не имеют конечного сальдо;
- С. Увеличиваются по дебету.

3. Счет «Собственный капитал» (выберите все правильные ответы):

- А. Имеет кредитовое сальдо;
- В. Имеет дебетовое сальдо;
- С. Закрывается в конце отчетного периода.

4. Контрсчета (выберите все правильные ответы):

- А. Являются оценочными счетами к соответствующим счетам активов, обязательств и собственного капитала;

- В. Имеют сальдо, противоположное корректируемому счету;
- С. Имеют сальдо, аналогичное корректируемому счету.

5. Корректирующие проводки:

- А. Производятся в последний день отчетного периода;
- В. Производятся в первый день отчетного периода;
- С. Производятся по мере необходимости.

Ответы

- 1. А, С
- 2. А, В
- 3. А
- 4. А, В
- 5. А

Задача 1 (запись операций, отражение их на счетах, подготовка пробного баланса)

Магазин К. Кристл (индивидуальное частное предприятие) на конец августа 20X1 г. имеет следующий пробный баланс.

Магазин К. Кристл
Пробный баланс на 31 августа 20X1 г.

№ счета	Название счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$34000	
102	Счета к получению	2200	
103	Запасы товаров (система постоянного учета)	4600	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	28000	
201	Счета к оплате		\$3000
202	Векселя к оплате		30000
301	К. Кристл, капитал		42000
302	К. Кристл, изъятия	4200	
401	Выручка от продаж		13800
501	Себестоимость реализованных товаров	9000	
502	Расходы на аренду	1800	
503	Операционные расходы	1000	
ИТОГО		<u>\$88800</u>	<u>\$88800</u>

В течение сентября произошли следующие операции:

Дата	Описание операции
Сентябрь	
1	Оплата запасов, приобретенных в кредит в прошлом месяце – \$2200
2	Выставлен счет покупателям за реализованные товары, себестоимость которых \$4100 – \$6300
3	Оплачена аренда за сентябрь – \$1800
5	Приобретены запасы товаров в кредит – \$2500
7	Проданы товары, себестоимость которых \$1800 (оплата денежными средствами) – \$2900
8	Приобретено оборудование (оплата не произведена) – \$13000
9	Получен счет за телефон – \$400
12	Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным – \$3200
13	Оплата счетов покупателями – \$5800
14	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября
16	Взяты \$1100 на собственные нужды
19	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября
20	Приобретено оборудование на сумму \$2000, оплата произведена с персонального счета К. Кристл, но оборудование будет использоваться в бизнесе
28	Оплачен счет за электричество – \$300
30	Оплачено \$6000 по векселям к оплате

Необходимо:

1. Записать операции в журнал операций;
2. Открыть счета (форма Т-счета) и перенести в них операции из журнала операций;
3. Подготовить пробный баланс на 30 сентября 20X1 г.

Ответ на задачу 1 (запись операций, отражение их на счетах, подготовка пробного баланса)

Журнал операций

<i>Дата</i>	<i>Описание операции</i>	<i>Ссылка</i>	<i>Дебет</i>	<i>Кредит</i>
1	Счета к оплате	201	2200	
	Денежные средства	101		2200
	<i>Оплата запасов, приобретенных в кредит в прошлом месяце</i>			
2	Себестоимость реализованных товаров	501	4100	
	Запасы	103		4100
	Счета к получению	102	6300	
	Выручка от продаж	401		6300
	<i>Выставлен счет покупателям за реализованные товары</i>			
3	Расходы на аренду	502	1800	
	Денежные средства	101		1800
	<i>Оплачена аренда за сентябрь</i>			
5	Запасы	103	2500	
	Счета к оплате	201		2500
	<i>Приобретены запасы товаров в кредит</i>			
7	Себестоимость реализованных товаров	501	1800	
	Запасы	103		1800
	Денежные средства	101	2900	
	Выручка от продаж	401		2900
	<i>Проданы товары (оплата денежными средствами)</i>			
8	Оборудование	105	13000	
	Счета к оплате	201		13000
	<i>Приобретено оборудование (оплата не произведена)</i>			
9	Операционные расходы	503	400	
	Счета к оплате	201		400
	<i>Получен счет за телефон</i>			
12	Счета к оплате	201	3200	
	Оборудование	105		3200
	<i>Возвращена часть оборудования, приобретенного 8 сентября, которое оказалось бракованным</i>			

13	Денежные средства	101	5800	
	Счета к получению	102		5800
	Оплата счетов покупателями			
14	Счета к оплате	201	400	
	Денежные средства	101		400
	Оплата счета за телефон, полученного 9 сентября			
16	К. Кристл, изъятия	302	1100	
	Денежные средства	101		1100
	Взяты \$1100 на собственные нужды			
19	Счета к оплате	201	2500	
	Денежные средства	101		2500
	Оплата запасов товаров, приобретенных 5 сентября			
20	Оборудование	105	2000	
	К. Кристл, капитал	301		2000
	Оборудование вложено в бизнес			
28	Операционные расходы	503	300	
	Денежные средства	101		300
	Оплачен счет за электричество			
30	Векселя к оплате	202	6000	
	Денежные средства	101		6000
	Оплачено по векселям к оплате			

Счета

№ 101 Денежные средства		
С. 31.08		
34000	1.09	2200
7.09 2900	3.09	1800
13.09 5800	14.09	400
	16.09	1100
	19.09	2500
	28.09	300
	30.09	6000
С. 30.09	28400	

№ 102 Счета к получению		
С. 31.08		
2200	13.09	5800
2.09 6300		
С. 30.09	2700	

№ 104 Предоплаченная страховка		
С. 31.08		
4000		
С. 30.09	4000	

№ 103 Запасы товаров			
С. 31.08			
4600	2.09	4100	
5.09	2500	7.09	1800
С. 30.09		1200	

№ 201 Счета к оплате			
С. 31.08		3000	
1.09	2200	5.09	2500
12.09	3200	8.09	13000
14.09	400	9.09	400
19.09	2500		
С. 30.09		10600	

№ 105 Оборудование			
С. 31.08			
28000	12.09	3200	
8.09	13000		
20.09	2000		
С. 30.09		39800	

№ 301 К. Кристл, капитал			
С. 31.08		42000	
		20.09	2000
С. 30.09		44000	

№ 202 Векселя к оплате			
С. 31.08		30000	
30.09	6000		
С. 30.09		24000	

№ 401 Выручка от продажи			
С. 31.08		13800	
		2.09	6300
		7.09	2900
С. 30.09		23000	

№ 302 К.Кристал, изъятия			
С. 31.08			
4200			
16.09	1100		
С. 30.09		5300	

№ 502 Расходы на аренду			
С. 31.08			
1800			
3.09	1800		
С. 30.09		3600	

№ 501 Себестоимость реализованных товаров			
С. 31.08			
9000			
2.09	4100		
7.09	1800		
С. 30.09		14900	

№ 503 Операционные расходы			
С. 31.08			
1000			
9.09	400		
28.09	300		
С. 30.09		1700	

Магазин К. Кристл
Пробный баланс на 30 сентября 20X1 г.

№ счета	Название счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$28400	
102	Счета к получению	2700	
103	Запасы товаров (система постоянного учета)	1200	
104	Предоплаченная страховка	4000	
105	Оборудование	39800	
201	Счета к оплате		\$10600
202	Векселя к оплате		24000
301	К. Кристл, капитал		44000
302	К. Кристл, изъятия	5300	
401	Выручка от продаж		23000
501	Себестоимость реализованных товаров	14900	
502	Расходы на аренду	3600	
503	Операционные расходы	1700	
ИТОГО		<u>\$101600</u>	<u>\$101600</u>

Задача 2 (корректирующие проводки)

Напишите корректирующие проводки за отчетный год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г., исходя из следующей информации:

1. Заработная плата в размере \$10000 за декабрь не была выплачена.
2. Счета за телефон и коммунальные услуги приходят в начале каждого месяца за предыдущий. Их средняя величина за месяц составляет \$500.
3. В начале декабря предприятие взяло кредит в банке в размере \$12000 под 10% годовых на 1 год. Проценты должны быть выплачены в момент погашения кредита.
4. Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных два года назад, — \$60000. Они амортизируются методом прямолинейного списания. Срок полезного использования 5 лет.
5. Предприятие арендует помещение, за которое платит ежемесячно, 15-го числа каждого месяца, за месяц вперед. Арендная плата составляет \$800.
6. В начале октября предприятие приобрело страховой полис на случай пожара на год, заплатив \$6000.

7. На депозитном счете в банке предприятие имеет \$5000. Процентная ставка – 12%. Проценты выплачиваются два раза в год – 1 ноября и 1 мая.

Ответ на задачу 2 (корректирующие проводки)

1. Начисление заработной платы.

Расходы на заработную плату	10000	
Начисленная заработная плата		10000

2. Начисление расходов за телефон и коммунальные услуги.

Операционные расходы	500	
Счета к оплате		500

3. Начисление процентов за взятый кредит: $12000 \times 10\% \times 1/12 = 100$.

Расходы на проценты	100	
Начисленные проценты		100

4. Начисление амортизации основных средств: $60000/5 = 12000$.

Расходы на амортизацию	12000	
Накопленная амортизация		12000

5. Распределение арендной платы. Арендная плата была заплачена 15 декабря за месяц вперед в размере 800 долларов. К затратам декабря относится только 400 долларов.

1-й вариант. Выплата арендной платы была отражена на счете Предоплаченная аренда.

Расходы на аренду	400	
Предоплаченная аренда		400

2-й вариант. Выплата арендной платы была отражена на счете Расходы на аренду.

Предоплаченная аренда	400	
Расходы на аренду		400

6. Распределение расходов на страховой полис. Полис приобретен в начале октября, соответственно к расходам отчетного периода относятся расходы за октябрь, ноябрь и декабрь: $3/12 \times 6000 = 1500$

1-й вариант. Оплата полиса была отражена на счете Предоплаченная страховка.

Расходы на страховку	1500	
Предоплаченная страховка		1500

2-й вариант. Оплата полиса была отражена на счете Расходы на страховку.

Предоплаченная страховка	4500	
Расходы на страховку		4500

7. Начисление процентов по депозитному счету (с даты последней выплаты до конца отчетного периода – ноябрь, декабрь): $5000 \times 12\% \times 2/12 = 100$.

Проценты к получению (дебиторская задолженность) 100
Доходы в виде процентов

100

Задача 3 (корректирующие проводки и подготовка скорректированного пробного баланса)

Ниже представлен пробный баланс индивидуального частного предприятия Д. Гранта, оказывающего консультационные услуги, на 31 августа 20X1 г. (конец отчетного периода).

Д. Грант Консалтинг **Пробный баланс на 31 августа 20X1 г.**

№ счета	Название счета	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$3150	
102	Счета к получению	5510	
103	Резерв по сомнительным долгам		\$175
104	Запасы офисных принадлежностей	196	
105	Предоплаченная страховка	110	
106	Мебель и оборудование	2500	
107	Накопленная амортизация, мебель и оборудование		500
201	Векселя к оплате		720
301	Д. Грант, капитал		5000
302	Д. Грант, изъятия	1474	
401	Выручка от оказания консультаций		10550
501	Расходы на аренду	975	
502	Расходы на заработную плату	2850	
503	Прочие операционные расходы	180	
ИТОГО		<u>\$16945</u>	<u>\$16945</u>

Известна следующая информация:

1. Выручка от оказания консультаций включает плату в размере \$700, полученную авансом от клиента, которому еще не были оказаны услуги.
2. Величина резерва по сомнительным долгам должна составлять 6% от величины дебиторской задолженности клиентов.
3. Страховка, приобретенная год назад, покрывает период 22 месяца.
4. Амортизация мебели и оборудования начисляется методом прямой линейной списания по норме 10% в год.

5. Вексель на \$720 выдан Д. Грантом банку 1 августа 20X1 г. на 90 дней под 12% годовых.
6. Расходы на аренду включают в себя аренду сентября (\$75).
7. Заработная плата за август будет выплачиваться 2 сентября в размере \$260.

Необходимо:

1. Подготовить корректирующие проводки;
2. Составить скорректированный пробный баланс;
3. Подготовить баланс и отчет о прибылях и убытках за отчетный год.

Ответ на задачу 3 (корректирующие проводки и подготовка скорректированного пробного баланса)

Корректирующие проводки.

1. Часть выручки, не заработанная в отчетном периоде, показывается как доходы будущих периодов.

Выручка от оказания консультаций	700	
Доходы будущих периодов		700

2. Резерв по сомнительным долгам должен составлять $6\% \times 5510 = \$330,6$. Сальдо данного счета — 175, соответственно необходимо доначислить: $330,6 - 175 = \$155,6$.

Расходы по сомнительным долгам	155,6	
Резерв по сомнительным долгам		155,6

3. Необходимо списать на расходы истекающую часть страховки: $110/22 \times 12 = 60$.

Расходы на страховку	60	
Предоплаченная страховка		60

4. Необходимо начислить амортизацию основных средств: $2500 \times 10\% = 250$.

Расходы на амортизацию	250	
Накопленная амортизация		250

5. Необходимо начислить расходы на проценты за месяц, относящийся к отчетному периоду: $720 \times 12\% \times 1/12 = 7,2$

Расходы на проценты	7,2	
Начисленные проценты		7,2

6. Необходимо исключить из расходов на аренду расходы, относящиеся к следующему отчетному периоду.

Предоплаченная аренда	75	
Расходы на аренду		75

7. Необходимо начислить заработную плату, относящуюся к расходам отчетного периода.

Расходы на заработную плату	260	
Начисленная заработная плата		260

Д. Грант Консалтинг

Скорректированный пробный баланс на 31 августа 20X1 г.

Название счета	Пробный баланс		Корректировки		Скорректированный пробный баланс	
	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
Денежные средства	\$3150				\$3150	
Счета к получению	5510				5510	
Резерв по сомнительным долгам		\$175		\$155,6		\$330,6
Запасы офисных принадлежностей	196				196	
Предоплаченная страховка	110			60	50	
Предоплаченная аренда			\$75		75	
Мебель и оборудование	2500				2500	
Накопленная амортизация, мебель и оборудование		500		250		750
Векселя к оплате		720				720
Начисленная заработная плата				260		260
Начисленные проценты				7,2		7,2
Доходы будущих периодов				700		700
Д. Грант, капитал		5000				5000
Д. Грант, изъятия	1474				1474	
Выручка от оказания консультаций		10550	700			9850
Расходы на аренду	975			75	900	
Расходы на заработную плату	2850		260		3110	
Прочие операционные расходы	180				180	

Расходы по сомнительным долгам			155,6		155,6	
Расходы на страховку			60		60	
Расходы на амортизацию			250		250	
Расходы на проценты			7,2		7,2	
	<u>\$16945</u>	<u>\$16945</u>	<u>\$1507,8</u>	<u>\$1507,8</u>	<u>\$17617,8</u>	<u>\$17617,8</u>

Д. Грант Консалтинг
Отчет о прибылях и убытках за год,
заканчивающийся 31 августа 20X1 г.

Выручка от оказания консультаций	\$9850
Расходы (вычитаются)	
Расходы на аренду	\$900
Расходы на заработную плату	3110
Расходы на страховку	60
Расходы по сомнительным долгам	155,6
Расходы на амортизацию	250
Прочие операционные расходы	180
Расходы на проценты	<u>7,2</u>
Всего расходы	<u>4662,8</u>
Чистая прибыль	<u>\$5187,2</u>

Д. Грант Консалтинг
Баланс на 31 августа 20X1 г.

Активы

Текущие активы		
Денежные средства		\$3150
Счета к получению		\$5510
Минус: Резерв по сомнительным долгам	(330,6)	5179,4
Запасы офисных принадлежностей		196
Предоплаченная страховка		50
Предоплаченная аренда		<u>75</u>
Всего текущих активов		\$8650,4
Мебель и оборудование	2500	
Минус: Накопленная амортизация	(750)	<u>1750</u>
Всего активов		<u>\$10400,4</u>
Обязательства и собственный капитал		
Текущие обязательства		
Векселя к оплате		\$720
Начисленная заработная плата		260

<i>Начисленные проценты</i>	<i>7,2</i>
<i>Доходы будущих периодов</i>	<i>700</i>
<i>Всего обязательства</i>	<i>\$1687,2</i>
<i>Д. Грант, капитал*</i>	<i>8713,2</i>
<i>Всего обязательства и собственный капитал</i>	<i><u>\$10400,4</u></i>

Капитал Д. Гранта: 5000 – 1474 + 5187,2 = 8713,2

Задача 4 (запись операций, пробный баланс, корректирующие проводки, составление отчетности)

Компания А, занимающаяся торговлей, имеет следующий пробный баланс на 1 января 20X1 г.

№ счета	Название	Дебет	Кредит
101	Денежные средства	\$82400	
102	Счета к получению	42000	
103	Резерв по сомнительным долгам		\$2000
104	Прочая дебиторская задолженность	0	
105	Запасы (система постоянного учета)	70000	
106	Предоплаченная страховка (покрывает период 18 месяцев)	3600	
110	Здание	60000	
111	Накопленная амортизация, здание		27000
120	Оборудование	40000	
121	Накопленная амортизация, оборудование		24000
201	Счета к оплате		15000
202	Векселя к оплате		0
203	Начисленная заработная плата		0
204	Начисленные проценты		0
205	Начисленные налоги		5000
301	Обыкновенные акции (номинал \$1)		90000
302	Добавочный капитал		0
310	Накопленная нераспределенная чистая прибыль		135000
401	Выручка от продажи		0
402	Прочие доходы		0
501	Себестоимость реализованных товаров	0	
502	Операционные расходы	0	

503	Амортизационные расходы	0	
504	Расходы на проценты	0	
505	Расходы на налоги (налог на прибыль)	0	
600	Сводный счет прибылей и убытков	0	
Итого		<u>\$298000</u>	<u>\$298000</u>

В течение 20X1 г. произошли следующие операции:

1. Было приобретено товаров в кредит на сумму \$80000 долларов.
2. Было приобретено товаров на сумму \$200000, которые оплачивались денежными средствами при покупке.
3. Было продано товаров в кредит на сумму \$50000. Себестоимость данных товаров составила \$35000.
4. Было продано товаров на сумму \$350000, которые оплачивались денежными средствами при продаже. Себестоимость данных товаров составила \$225000.
5. Было получено \$86000 в оплату дебиторской задолженности по счетам к получению.
6. Было выплачено \$68000 в оплату кредиторской задолженности по счетам к оплате.
7. Была оплачена задолженность по налогу на прибыль в размере \$5000.
8. Были оплачены операционные расходы, в том числе заработная плата, на сумму \$74000.
9. Были выпущены 5000 обыкновенных акций номиналом \$1, которые были проданы за \$8000.
10. 1-го сентября была сдана в аренду часть здания за \$1000 в месяц. Арендная плата получается первого числа каждого месяца за предыдущий.
11. 1 октября был взят кредит в банке в обмен на вексель на сумму \$12000 под 10% годовых. Срок векселя – один год, проценты выплачиваются в момент погашения векселя.
12. 20 декабря было приобретено и оплачено новое оборудование стоимостью \$50000.

Известна также следующая информация:

1. Амортизация основных средств начинает начисляться с месяца, следующего за месяцем приобретения. Амортизация здания начисляется методом прямолинейного списания исходя из срока 20 лет. Амортизация оборудования начисляется методом прямолинейного списания исходя из срока 5 лет.

2. Резерв по сомнительным долгам начисляется в размере 2% от величины продаж в кредит.
3. В прошедшем году был изменен порядок выдачи заработной платы – заработная плата выплачивается не в последний день месяца, а 2-го числа каждого месяца за предыдущий. Ежемесячная величина заработной платы составляет \$800.
4. Ставка налога на прибыль составляет 30%.

Необходимо:

1. Отообразить произошедшие операции в журнале операций.
2. Открыть Т-счета и отразить на них произошедшие операции.
3. Подготовить пробный баланс.
4. Определить необходимые корректирующие проводки и отразить их в журнале операций и на счетах.
5. Подготовить скорректированный пробный баланс.
6. Подготовить баланс на 31 декабря 20X1 г. и отчет о прибылях и убытках за 20X1 г.
7. Сделать закрывающие проводки.

ТЕМА 7

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВАХ ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы

1. Что включается в категорию основных средств?
2. Как формируется первоначальная стоимость основных средств?
3. Какие две модели оценки основных средств разрешены в соответствии с МСФО?
4. Какие методы амортизации можно использовать?
5. Что такое амортизируемая стоимость?
6. Как учитывается изменение в оценке срока полезного использования, ликвидационной стоимости и метода амортизации?

Тестовые вопросы

- 1. В первоначальную стоимость основных средств включаются (отметьте все правильные ответы):**
 - A. Цена приобретения;
 - B. Налог на добавленную стоимость;
 - C. Затраты на монтаж;
 - D. Затраты на ремонт.
- 2. Основные средства согласно МСФО:**
 - A. Могут переоцениваться, но переоценка должна производиться с достаточной степенью регулярности;
 - B. Могут переоцениваться, но переоценка должна производиться каждый год;
 - C. Могут переоцениваться, но только в сторону увеличения стоимости;
 - D. Не могут переоцениваться.
- 3. Переоценка основных средств в сторону увеличения отражается:**
 - A. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как увеличение резерва переоценки, отражаемого как часть собственного капитала;

- В. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как прибыль в отчете о прибылях и убытках;
- С. Как увеличение балансовой стоимости основных средств и как увеличение нераспределенной прибыли.
- 4. При начислении амортизации основных средств согласно МСФО:**
- А. Амортизируется первоначальная стоимость;
- В. Амортизируется переоцененная первоначальная стоимость;
- С. Амортизируется первоначальная или переоцененная первоначальная стоимость за вычетом ликвидационной стоимости;
- Д. Амортизируется ликвидационная стоимость.
- 5. Расходы на амортизацию по основным средствам:**
- А. Отражаются в отчете о прибылях и убытках и входят в состав накопленной амортизации в отчете о финансовом положении;
- В. Отражаются только в отчете о прибылях и убытках;
- С. Отражаются только в отчете о финансовом положении.
- 6. Компания А приобрела автомобиль за \$20000, который в настоящий момент имеет остаточную стоимость \$14000 и амортизируемую стоимость \$18000. Его оценочная ликвидационная стоимость равна:**
- А. 6000;
- В. 4000;
- С. 2000.
- 7. Компания А приобрела автомобиль за \$20000, который прослужил один год и в настоящий момент имеет остаточную стоимость \$14000 и амортизируемую стоимость \$18000. Чему равен предполагаемый срок полезного использования, если автомобиль амортизируется методом прямолинейного списания:**
- А. 3 года;
- В. 3,33 года;
- С. 5 лет.
- 8. Посчитайте накопленную амортизацию по основному средству на 31 декабря 20X1 г., если оно было куплено 1 января 20X0 г. за \$10000, его оценочный срок службы 5 лет, ликвидационная стоимость \$1000, методом суммы лет (sum of the years' digits):**
- А. 2400;
- В. 3000;
- С. 5400.

9. Основное средство было приобретено в начале 20X0 г. за \$24000. Оно амортизируется методом снижающейся балансовой стоимости (declining balance method) по ставке 40%, его оценочная ликвидационная стоимость равна \$2000. В начале 20X2 г. оно было продано за \$8000. Результатом продажи будет:
- A. Прибыль – 640;
 B. Убыток – 640;
 C. Прибыль – 80.

Ответы

1. A, C
2. A
3. A
4. C
5. A
6. C
7. A
8. C
9. B

Задача 1 (основные средства, методы амортизации)

Компания А имеет четыре типа оборудования. Согласно учетной политике компании для амортизации первого типа оборудования используется метод прямолинейного списания, второго типа – производственный метод, третьего типа – метод суммы лет, четвертого типа – метод двойного снижения балансовой стоимости (double declining balance).

Амортизация оборудования начинается с месяца приобретения, если основное средство было приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца, если после. Ниже представлена информация о первоначальной стоимости оборудования, его оценочной ликвидационной стоимости, предполагаемом сроке полезного использования и дате приобретения.

Тип оборудования	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Срок полезного использования	Ликвидационная стоимость
1	14.03.X0	\$17000	5 лет	\$2600
2	5.07.X0	18500	7200 часов	500
3	20.06.X0	11000	4 года	800
4	10.01.X0	40000	10 лет	4000

Известно, что оборудование 2 работало в 20X0 г. 1800 часов, в 20X1 г. – 2700 часов, в 20X2 г. – 2100 часов.

Рассчитайте амортизационные расходы за 20X0, 20X1 и 20X2 гг. для каждого типа оборудования.

Ответ на задачу 1 (основные средства, методы амортизации)

Оборудование 1.

20X0 г.: 2400

20X1 г.: 2880

20X2 г.: 2880

Оборудование 2.

20X0 г.: 4500

20X1 г.: 6750

20X2 г.: 5250

Оборудование 3.

20X0 г.: 2040

20X1 г.: 3570

20X2 г.: 2550

Оборудование 4.

20X0 г.: 8000

20X1 г.: 6400

20X2 г.: 5120

Задача 2 (основные средства, амортизация)

Компания А приобрела основное средство 5 октября 20X0 г., заплатив за него \$34000. Установка и наладка данного основного средства стоили \$6000. Срок амортизации основного средства был оценен в 10 лет и ликвидационная стоимость в \$5000. Для амортизации основного средства был выбран метод двойного снижения балансовой стоимости (double declining balance). Согласно учетной политике компании амортизация начинается с месяца приобретения, если основное средство приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца — если после.

Определите амортизационные расходы по данному основному средству за 20X0, 20X1 и 20X2 гг.

Что изменится, если учетная политика компании предусматривает начало амортизации с года приобретения (целиком за год)?

Ответ на задачу 2 (основные средства, амортизация)

Амортизационные расходы

20X0 г.: 2000

20X1 г.: 7600

20X2 г.: 6080

Если учетная политика компании предусматривает начало амортизации с года приобретения (целиком за год), то амортизация за 20X0 г. = $40000 \times 20\% = 8000$.

Задача 3 (основные средства, выбытие)

Часть оборудования, первоначальная стоимость которого составляла \$16200 и накопленная амортизация \$9000, была отражена в учете как выбывшая 2 января, в первый день деятельности в текущем году. Отражите проводками выбытие оборудования при каждом из следующих предположений:

1. Оно было списано.
2. Оно было продано за \$3000.
3. Оно было продано за \$9000.

Ответ на задачу 3 (основные средства, выбытие)

1. Списание оборудования.

Накопленная амортизация, оборудование	9000	
Убыток от списания оборудования	7200	
Оборудование		16200

2. Продажа оборудования за \$3000.

Денежные средства	3000	
Накопленная амортизация, оборудование	9000	
Убыток от реализации оборудования	4200	
Оборудование		16200

3. Продажа оборудования за \$9000.

Денежные средства	9000	
Накопленная амортизация, оборудование	9000	
Оборудование		16200
Прибыль от реализации оборудования		1800

Задача 4 (изменение учетных оценок)

Основное средство было приобретено 1 января 20X0 г. за \$10000, и было определено, что его оценочный срок службы составляет 5 лет, ликвидационная стоимость \$1000 и оно будет амортизироваться методом суммы лет (sum of the years' digits). В 20X2 г. было определено, что основное средство прослужит еще 5 лет, его ликвидационная стоимость будет составлять \$600, и принято решение поменять метод на метод прямолинейного списания.

Чему будет равна амортизация за 20X2 г.?

Какова величина накопленной амортизации, которая будет отражена в отчетности за 20X2 г.?

Какова балансовая (остаточная) стоимость основного средства на конец 20X2 г.?

Ответ на задачу 4 (изменение учетных оценок)

Амортизация за 20X2 г.:

800

Накопленная амортизация:

6200

Остаточная стоимость на конец 20X2 г.:

3800

ТЕМА 8

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ЗАПАСАХ ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы

1. Что входит в категорию запасов у производственной компании?
2. Какие системы учета запасов существуют?
3. Как рассчитывается себестоимость продаж (себестоимость реализованных товаров, продукции) при системе периодического учета?
4. Какие методы расчета себестоимости запасов существуют? Какие методы разрешены МСФО?
5. Как формулируется правило отражения (оценки) запасов в финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

Тестовые вопросы

1. **Что из нижеперечисленного включается в фактическую себестоимость запасов (отметьте все правильные ответы):**
 - A. Цена приобретения;
 - B. Налог на добавленную стоимость;
 - C. Затраты на доставку;
 - D. Затраты на рекламу.
2. **Отметьте все разрешенные согласно МСФО формулы расчета себестоимости запасов:**
 - A. Специфическая идентификация;
 - B. Средневзвешенная стоимость;
 - C. ФИФО;
 - D. ЛИФО.
3. **Наименьшая из фактической себестоимости и чистой стоимости реализации запасов может считаться (отметьте все правильные утверждения):**

- A. На индивидуальной основе;
 B. На групповой основе;
 C. Целиком по категории запасов;
 D. Не рассчитывается.
4. Чему равна себестоимость реализованных товаров в 20X0 г., если запасы товаров на 1 января 20X0 г. составляли \$1000, а на конец года — на 20% меньше, в течение года были произведены закупки товаров на \$8000, затраты на транспортировку при приобретении товаров составили \$500, были возвращены товары на сумму \$300, а скидки, полученные при закупке составили \$150.
- A. 8250;
 B. 8400;
 C. 8700.
5. Стоимость/себестоимость товаров, доступных для продажи (Cost of goods available for sale), состоит из двух элементов: начальных запасов и:
- A. Конечных запасов (ending inventory);
 B. Себестоимости приобретенных товаров (cost of goods purchased);
 C. Себестоимости проданных товаров (cost of goods sold);
 D. Всего вышеперечисленного.
6. Компания имеет следующие данные о запасах:

	<u>Кол-во</u>	<u>Ст-ть ед.</u>
Запасы, 1 янв.	8000	\$11
Закупки, 19 июня	13000	\$12
Закупки, 8 ноябр.	5000	\$13

Если на 31 декабря запасы товаров составляют 9000 единиц, то себестоимость конечных запасов по методу ФИФО:

- A. \$99000;
 B. \$108000;
 C. \$113000;
 D. \$117000.

7. Компания имеет следующие данные о запасах:

	<u>Кол-во</u>	<u>Ст-ть ед.</u>
Запасы, 1 янв.	5000	\$ 8
Закупки, 2 апреля	15000	\$10
Закупки, 28 августа	20000	\$12

Если на 31 декабря запасы товаров составляют 7000 единиц, то себестоимость конечных запасов по методу средневзвешенной стоимости:

- A. \$84000;
- B. \$70000;
- C. \$56000;
- D. \$75250.

8. В период роста цен использование метода средневзвешенной стоимости ведет к:

- A. Более высокой чистой прибыли, чем ФИФО;
- B. Такой же чистой прибыли, как ФИФО;
- C. Более низкой чистой прибыли, чем ФИФО.

9. В период роста цен использование метода ФИФО по сравнению с методом средневзвешенной стоимости ведет к:

- A. Более высокой прибыли и более низкой стоимости запасов;
- B. Более высокой прибыли и более высокой стоимости запасов;
- C. Более низкой прибыли и более низкой стоимости запасов.

10. Существует следующая информация о закупках товаров:

1 апр.	200 шт. по \$2
15 апр.	100 шт. по \$4
28 апр.	300 шт. по \$5

Продажи за апрель — 400 шт. Себестоимость реализованных товаров и стоимость конечных запасов, рассчитанные методом средневзвешенной стоимости (используется периодическая система учета запасов), равны:

- A. С/с — 1534, к.з. — 766;
- B. С/с — 1532, к.з. — 768;
- C. С/с — 1532, к.з. — 766.

11. В соответствии с МСФО расчет по правилу низшей из двух оценок, себестоимости или рыночной цены, не может производиться:

- A. По категории запасов в целом;
- B. По группам запасов в одной категории;
- C. На индивидуальной основе.

Ответы

- 1. A, C
- 2. A, B, C

3. А, В
4. А
5. В
6. С
7. D
8. С
9. В
10. А
11. А

Задача 1 (запасы)

Ниже представлена информация о продажах и закупках товаров компании А в течение апреля 20X1 г.

Дата		Количество штук	Цена за единицу, \$	Общая цена, \$
	Начальные запасы	125	5	625
2.04	Закупки	225	5,2	1170
5.04	Продажи	320	15	4800
8.04	Закупки	350	5,5	1925
10.04	Продажи	300	15	4500
12.04	Закупки	700	6	4200
14.04	Продажи	725	15	10875
18.04	Закупки	300	5,6	1680
20.04	Продажи	330	15	4950
25.04	Закупки	200	5,8	1160
27.04	Продажи	200	15	3000
28.04	Закупки	250	6,2	1550
30.04	Продажи	125	15	1875

Определите валовую прибыль компании А, если она использует систему периодического учета запасов и для расчета себестоимости продаж и стоимости конечных запасов:

1. Метод средневзвешенной стоимости;
2. Метод ФИФО;
3. Метод ЛИФО.

Ответ на задачу 1 (запасы)

1. Метод средневзвешенной стоимости
18549,5

2. Метод ФИФО
18620

3. Метод ЛИФО
18445

Задача 2 (запасы)

Компания А занимается оптовой продажей косметических товаров и для учета своих запасов использует метод специфической идентификации. Однако с увеличением оборота компании ее руководство посчитало нецелесообразным использование данного метода, поскольку он требует больших затрат по ведению складского учета. Бухгалтеру компании А. Смиту поручено подготовить предложения по внедрению другого метода, представив аргументированные доказательства и расчеты в его пользу.

Предполагается, что ставка налога на прибыль в следующем отчетном периоде увеличится.

Известны следующие данные о закупках и продажах товаров за январь 20X0 г.:

Закупки/ продажи	Гель для душа		Шампунь		Ночной крем		Дневной крем	
	Количество	Цена за единицу	Количество	Цена за единицу	Количество	Цена за единицу	Количество	Цена за единицу
Сальдо на 01.01.X0	1000	2	800	3	700	10	750	8
5.01.X0 закупки	300	2	250	3	200	10	200	8
7.01.X0 продажи	500	4	600	6	450	20	500	16
15.01.X0 закупки	200	3	400	4	300	11	250	9
20.01.OX продажи	900	6	500	8	350	22	400	18
25.01.OX закупки	1100	2.5	800	4	300	11,5	400	9
30.01.X0 продажи	600	6	400	8	200	23	300	18

ТЕМА 9

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы

1. Какие виды дебиторской задолженности вы можете назвать?
2. К какой категории активов относится дебиторская задолженность и в какой оценке торговая дебиторская задолженность отражается в отчете о финансовом положении?
3. Какие проблемы в учете дебиторской задолженности существуют, когда компания предоставляет покупателям скидки?
4. Какие проблемы существуют с оценкой дебиторской задолженности в отчете о финансовом положении?
5. Назовите подходы к оценке резерва по сомнительным долгам и дайте определение их основному отличию.

Тестовые вопросы

1. Продажа товаров на сумму \$1000 на условиях 5/10, п/30 ведет к тому, что в учете будут отражены, в том числе:
 - A. 1000 по дебету счета «Счета к получению»;
 - B. 950 по дебету счета «Выручка»;
 - C. 50 по кредиту счета «Скидки, полученные покупателями».
2. Чему будет равна величина резерва по сомнительным долгам, если известна следующая информация: начальное сальдо счета «Счета к получению» составляет \$1000, конечное сальдо счета «Счета к получению» составляет \$1500, оборот по кредиту счета «Счета к получению» составляет \$4500, резерв по сомнительным долгам рассчитывается как 2% от величины продаж в кредит:
 - A. 100;
 - B. 90;
 - C. 30.

3. На конец отчетного года (до корректирующих проводок) компания имеет следующие сальдо счетов: счета к получению — \$3000, резерв по безнадежным долгам — \$100, выручка от реализации — \$12000. Согласно учетной политике компании резерв по безнадежным долгам начисляется в размере 5% от величины дебиторов. Определите сумму корректирующей проводки по начислению резерва на конец года:
- A. 600;
 - B. 150;
 - C. 50.
4. Счет «Резерв по сомнительным долгам» имеет кредитовое сальдо и классифицируется как:
- A. Доходы;
 - B. Контр-активный счет;
 - C. Обязательство.
5. Рассчитайте сумму, получаемую в результате дисконтирования векселя на сумму \$1000 под 9% годовых на срок 60 дней, если он дисконтируется в банке по ставке 10% годовых, когда осталось 30 дней до окончания срока векселя (количество дней в году — 360):
- A. 1015;
 - B. 1008,33;
 - C. 1007,5;
 - D. 1006,54.
6. Конец отчетного периода для компании А — 30 сентября. 1 января 20X0 г. компания выдала кредит на \$100000 под 12%. Проценты по-лучаются равными платежами 1 апреля, июля, октября и января. Ка-кова величина доходов в виде процентов, отражаемая в отчете о при-былях и убытках за 20X0 г., и сколько процентов будет начислено в балансе как дебиторская задолженность?
- A. 9000 и 0;
 - B. 9000 и 3000;
 - C. 12000 и 3000.
7. Какой из следующих подходов к безнадежным/сомнительным долгам описывается как подход с точки зрения отчета о финансовом положе-нии?
- A. Оценка на основе процента от дебиторской задолженности;
 - B. Прямое списание на убытки;
 - C. Оценка на основе процента от величины продаж;
 - D. А и В.

8. Компания А на конец года имеет кредитовое сальдо по счету Резерв по сомнительным долгам (Allowance for Doubtful Accounts) в размере \$5000 до того, как были сделаны корректирующие проводки. Проведенные оценки методом ранжирования дебиторской задолженности показывают, что предположительно дебиторская задолженность на сумму \$60000 не будет получена. Величина расходов по сомнительным долгам, которая появится в отчете о прибылях и убытках, составляет:
- A. \$5000;
 - B. \$55000;
 - C. \$60000;
 - D. \$65000.
9. Используйте ту же информацию, что в предыдущем вопросе, за исключением того, что счет Резерв по сомнительным долгам (Allowance for Doubtful Accounts) имеет дебетовое сальдо \$ 5000. Величина расходов по сомнительным долгам, которая появится в отчете о прибылях и убытках составляет:
- A. \$5000;
 - B. \$55000;
 - C. \$60000;
 - D. \$65000.

Ответы

- 1. А
- 2. А
- 3. С
- 4. В
- 5. D
- 6. В
- 7. А
- 8. В
- 9. D

Задача 1 (дебиторская задолженность)

Компания А продает товары на условиях 2/10, п/30 (используется валовый метод учета дебиторской задолженности). Известна следующая информация об операциях компании А за июнь – октябрь 20X1 г.

- 5 июня. Продажа товаров компании В на сумму \$15000.
- 15 июня. Получение оплаты от компании В за товары стоимостью \$5000.

- 5 июля. В качестве оплаты оставшейся части товаров компания В выдала вексель на 90 дней под 8% годовых.
- 15 июля. Компания А дисконтировала вексель (с регрессом) в банке под 10%.
- 3 октября. Не получив информации об отказе оплатить вексель, посчитали, что компания В оплатила вексель банку.

Необходимо:

1. Оразить данные операции на счетах.
2. Оразить операции на счетах, если 3 октября получили информацию о том, что компания В отказалась платить по векселю. Соответственно компания А оплатила банку стоимость погашения векселя и плату за протест в размере 10 долларов.
3. Оразить на счетах следующие варианты развития предыдущей ситуации:
 - 10 октября компания В оплатила вексель, плату за протест и штраф за 7 дней исходя из 12% годовых.
 - 10 октября компания В объявлена банкротом.

Ответ на задачу 1 (дебиторская задолженность)

5 июня.

Счета к получению	15000	
Продажи		15000

15 июня.

Денежные средства (5000 — 2%)	4900	
Скидки при продаже	100	
Счета к получению		5000

5 июля.

Векселя к получению (90 дней, 8%)	10000	
Счета к получению		10000

15 июля.

Денежные средства	9973,33	
Расходы на проценты	26,67	
Векселя к получению		10000

Стоимость погашения векселя: $10000 + 10000 \times 8\% \times 90/360 = 10200$.

Величина, получаемая в результате дисконтирования:

$10200 - 10200 \times 10\% \times 80/360 = 10200 - 226,67 = 9973,33$.

3 октября.

Запись не делается.

Если 3 октября получили информацию о том, что компания В отказалась платить по векселю.

Счета к получению	10210	
Денежные средства		10210

- Если 10 октября компания В оплатила вексель, плату за протест и штраф за 7 дней исходя из 12% годовых.

10 октября.

Денежные средства	10233,82	
Счета к получению		10210
Прочие доходы		23,82

$$10210 + 10210 \times 12\% \times 7/360 = 10210 + 23,82 = 10233,82.$$

- Если 10 октября компания В объявлена банкротом.

10 октября.

Резерв по сомнительным долгам	10210	
Счета к получению		10210

Задача 2 (расчет резерва по сомнительным долгам)

Сальдо счета «Счета к получению» компании А на начало 20X0 г. составляло \$8600. В течение отчетного периода – 20X0 г., компания продала товаров в кредит на сумму \$47300, ей вернули товаров на сумму \$420, покупатели оплатили приобретенные товары на сумму \$45072, и была списана как безнадежная дебиторская задолженность на сумму \$708. Сальдо счета резерва по сомнительным долгам составляло на начало года \$600.

На конец года 70% дебиторской задолженности не были просрочены, 20% – просрочены на срок до 30 дней, и 10% – на срок более 30 дней.

Компания А использует следующие проценты для расчета резерва по сомнительным долгам: непросроченная задолженность – 10%, просроченная на срок до 30 дней – 20%, просроченная на больший срок – 50%.

Посчитайте величину резерва на 31 декабря 20X0 года и напишите проводку по начислению резерва.

Ответ на задачу 2 (расчет резерва по сомнительным долгам)

Расчет сальдо счета «Счета к получению» на 31 декабря 20X0 г.:

$$8600 + 47300 - 420 - 45072 - 708 = \$9700.$$

Сальдо счета резерва по сомнительным долгам составляло на начало года \$600.

Расчет дебиторской задолженности по срокам оплаты:

Непросроченная дебиторская задолженность: $70\% \times 9700 = 6790$.

Просроченная на срок до 30 дней: $20\% \times 9700 = 1940$.

Просроченная на срок более 30 дней: $10\% \times 9700 = 970$.

Расчет резерва по сомнительным долгам:

Непросроченная задолженность – $10\% \times 6790 = 679$.

Просроченная на срок до 30 дней – $20\% \times 1940 = 388$.

Просроченная на срок более 30 дней – $50\% \times 970 = 485$.

Всего: $679 + 388 + 485 = \$1552$.

Расчет величины расходов по сомнительным долгам, начисляемых в конце отчетного периода:

Сальдо счета резерва: $600 - 708 + XXX = 1552$.

Соответственно расходы: $1552 - 600 + 708 = 1660$.

Проводка по начислению резерва:

<i>Расходы по сомнительным долгам</i>	<i>1660</i>	
<i>Резерв по сомнительным долгам</i>		<i>1660</i>

Задача 3 (дебиторская задолженность, различные операции)

Известна следующая информация о сальдо счетов компании А на начало отчетного периода – 1 января 20X0 г.

Счета к получению – \$18210.

Резерв по сомнительным долгам (кредитовое сальдо) – \$1730.

Ниже представлены некоторые операции, которые произошли в течение отчетного периода.

Получены деньги от покупателей в погашение задолженности в размере \$13900, в том числе по задолженности в \$4000 покупатели получили скидку 5%.

Списана как безнадежная задолженность покупателя в размере \$1950.

Получены деньги в размере \$640 от покупателя, чья задолженность ранее была списана как безнадежная.

Резерв по сомнительным долгам на конец отчетного периода должен составлять \$2000 (рассчитывается методом процента от дебиторской задолженности).

1 мая 20X0 г. дисконтирован в банке вексель компании В по ставке 15%. Вексель на сумму \$1500 под 12% годовых на срок 90 дней выдан 1 апреля 20X0 г.

Отразите данные операции на счетах.

Ответ на задачу 3 (дебиторская задолженность, различные операции)

Денежные средства	13700	
Скидки при продаже ($4000 \times 5\%$)	200	
Счета к получению		13900
Резерв по сомнительным долгам	1950	
Счета к получению		1950
Счета к получению	640	
Резерв по сомнительным долгам		640
Денежные средства	640	
Счета к получению		640
Расходы на сомнительные долги	1580	
Резерв по сомнительным долгам		1580
$(2000 - (1730 - 1950 + 640) = 1580)$		
Денежные средства	1506,37	
Векселя к получению		1500
Доход в виде процентов		6,37

ТЕМА 10

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНВЕСТИЦИЯХ ДЛЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Вопросы

1. На какие большие группы можно разделить финансовые инвестиции?
2. Какие подходы к учету используются для каждой из групп?
3. Какие три способа учета существуют для финансовых инвестиций, когда инвестор не может оказывать ни влияния, ни контроля на компанию, чьи ценные бумаги он приобретает?

Задача 1 (инвестиции в акции)

Компания А в декабре 20X0 г. приобретает следующие ценные бумаги с целью перепродажи: 5000 акций компании В по цене \$25 за штуку, 2000 акций компании С по цене \$45 за штуку.

На 31 декабря 20X0 г. рыночная цена акций В составляет \$28 за штуку, рыночная цена акций С – \$44 за штуку.

В январе 20X1 г. компания А продает 2500 акций В по цене \$27 за штуку.

Отразите в учете и финансовой отчетности на 31 декабря финансовые инвестиции компании А.

Отразите проводку по продаже инвестиций.

Что изменится, если данные ценные бумаги приобретались не с целью перепродажи, а классифицировались как ценные бумаги, которые могут быть проданы.

Ответ на задачу 1 (инвестиции в акции)

*Проводки по приобретению инвестиций:
Инвестиции в акции В (5000 x 25)*

125000

Денежные средства	125000
Инвестиции в акции С (2000 x 45)	90000
Денежные средства	90000

На 31 декабря портфель финансовых инвестиций компании А представляет собой следующее:

Акции	Себестоимость (1)	Рыночная цена (2)	Нереализованные прибыли (убытки) (1)–(2)
В	\$125000	\$140000 (5000 x 28)	\$15000
С	90000	88.000 (2000 x 44)	(2.000)
Итого	\$215000	\$228000	\$13000

Инвестиции должны быть отражены по рыночной стоимости, и признаны нереализованные прибыли (убытки) от изменения стоимости инвестиций.

Инвестиции в акции В	15000
Нереализованная прибыль	15000
Нереализованный убыток	2000
Инвестиции в акции С	2000

В отчетности на 31 декабря 20X0 г. будет отражена следующая информация:

Баланс:

Инвестиции в ценные бумаги, предназначенные для перепродажи
\$228000

Отчет о прибылях и убытках:

Нереализованная прибыль от изменения стоимости инвестиций \$13000

Проводка по продаже акций В:

Стоимость в учете: $5000 \times 28 = \$140000$

Денежные средства (2500 x 27) 67500

Убыток от продажи 2500

Инвестиции в акции В (2500x28) 70000

Если бы данные инвестиции классифицировались как инвестиции, которые могут быть проданы:

1. Проводки по отражению нереализованных прибылей (убытков) от изменения рыночной стоимости инвестиций имели бы следующий вид:

Корректировка инвестиций в акции В 15000

Прочий совокупный доход 15000

Прочий совокупный доход 2000

Корректировка инвестиций в акции С 2000

Корректировка инвестиций — корректирующий счет к счету инвестиций. Прочий совокупный доход не проходит через отчет о прибылях и убытках. Отражается в разделе прочего совокупного дохода, накопительным итогом отражается в разделе собственного капитала.

2. В отчетности на 31 декабря 20X0 г. будет отражена следующая информация:

<i>Баланс:</i>	
<i>Актив</i>	
<i>Инвестиции в ценные бумаги, которые могут быть проданы:</i>	
<i>себестоимость</i>	<i>\$215000</i>
<i>корректировка на изменение рыночной цены</i>	<i>13000</i>
<i>рыночная цена</i>	<i>228000</i>
<i>Собственный капитал</i>	
<i>Накопленный прочий совокупный доход</i> <i>(резерв переоценки инвестиций)</i>	<i>\$13000</i>

Проводка по отражению продажи имела бы следующий вид:

<i>Денежные средства (2500 x 27)</i>	<i>67500</i>
<i>Накопленный прочий совокупный доход (2500 x 3)</i>	<i>7500</i>
<i>Инвестиции в акции В (2500 x 25)</i>	<i>62500</i>
<i>Корректировка инвестиций в акции В (2500 x 3)</i>	<i>7500</i>
<i>Прибыль от продажи инвестиций</i>	<i>5000</i>

Задача 2 (инвестиции в облигации)

Компания А 1 января 20X0 г. приобрела 5-летние 8%-ные облигации номиналом 100000 долларов. Проценты по облигациям выплачиваются один раз в год — 31 декабря.

Отразите в учете:

1. Приобретение облигаций и получение процентов в конце 20X0 г., если облигации приобретены по номиналу;
2. Приобретение облигаций и получение процентов в конце 20X0 г., если облигации приобретены с дисконтом — заплаченные денежные средства составляют \$92278, поскольку рыночная ставка процента в момент выпуска — 10%. Отразите эти операции двумя способами — с выделением счета дисконта и без.

Какова новая текущая стоимость инвестиций в облигации?

Что изменится в учете, если проценты выплачиваются 1 января?

Ответ на задачу 2 (инвестиции в облигации)

1. Приобретение облигаций по номиналу.

1 января.

Инвестиции в облигации	100000	
Денежные средства		100000

31 декабря.

Денежные средства	8000	
Доходы по процентам*		8000
* $100000 \times 8\% = 8000$		

2. Приобретение ниже номинала.

1 января.

Инвестиции в облигации	100000	
Дисконт по облигациям		7722
Денежные средства		92278

ИЛИ

1 января.

Инвестиции в облигации	92278	
Денежные средства		92278

Дисконт списывается частями (амортизируется), обычно в момент выплаты процентов. Амортизация дисконта производится методом эффективных процентов (величина доходов по процентам рассчитывается как текущая учетная стоимость инвестиций в облигации, умноженная на рыночную ставку процента, а списываемая доля дисконта представляет собой разницу между доходами по процентам и выплачиваемой в качестве процентов суммой). В зависимости от того, учитывался ли дисконт отдельно или свертывался в счет инвестиций, списываемая доля дисконта уменьшает счет дисконта или увеличивает счет инвестиций.

Метод эффективных процентов:

Доходы по процентам: $92278 \times 10\% = 9227,8$ Получаемые в виде процентов денежные средства: $100000 \times 8\% = 8000$ Списываемая доля дисконта: $9227,8 - 8000 = 1227,8$

31 декабря.

Денежные средства	8000	
Дисконт по облигациям	1227,8	
Доход по процентам		9227,8

ИЛИ

31 декабря.

Денежные средства	8000	
-------------------	------	--

<i>Инвестиции в облигации</i>	1227,8	
<i>Доход по процентам</i>		9227,8

Новая текущая стоимость инвестиций в облигации:

$$100000 - (7722 - 1227,8) \text{ ИЛИ } 92278 + 1227,8 = 93505,8$$

Если проценты выплачиваются 1 января, то вместо счета денежных средств будет дебетоваться счет Проценты к получению.

Задача 3 (инвестиции в облигации)

1 января 20X1 г. компания А приобрела 8%-ные облигации на \$300000 за \$231180. Проценты платятся 2 раза в год – 30 июня и 31 декабря. Срок погашения облигаций – 10 лет. Рыночная ставка в момент приобретения – 12%.

Необходимо:

1. Отразить операцию по приобретению облигаций (на счете инвестиций облигации учитываются по стоимости погашения).
2. Подготовить запись на 30 июня 20X1 г., отражающую получение процентов и амортизацию дисконта.

Ответ на задачу 3 (инвестиции в облигации)

1 января 20X1 г. компания А приобрела 8%-ные облигации на \$300000 за \$231180. Проценты платятся 2 раза в год – 30 июня и 31 декабря. Срок погашения облигаций – 10 лет. Рыночная ставка в момент приобретения – 12%.

Приобретение облигаций.

<i>Инвестиции в облигации</i>	300000	
<i>Дисконт по инвестициям в облигации</i>		68820
<i>Денежные средства</i>		231180

30 июня 20X1 г. Получение процентов и амортизация дисконта

<i>Денежные средства ($300000 \times 8\% \times 1/2$)</i>	12000	
<i>Дисконт по инвестициям в облигации</i>	1870,8	
<i>Доход в виде процентов ($231180 \times 12\% \times 1/2$)</i>		13870,8

Т Е М А 11

ПРОБЛЕМЫ ФОРМИРОВАНИЯ ОТЧЕТА О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Вопросы

1. Как связан отчет о движении денежных средств с балансом?
2. Что такое эквиваленты денежных средств?
3. Какие разделы отчета о движении денежных средств должны быть представлены в соответствии с МСФО?
4. Дайте определения операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
5. Как в отчете о движении денежных средств классифицируются проценты и дивиденды (выплаченные и полученные) в соответствии с МСФО?
6. Как в отчете о движении денежных средств классифицируются налоги в соответствии с МСФО?
7. Какими методами должны составляться: раздел потоков денежных средств от операционной деятельности, раздел потоков денежных средств от инвестиционной деятельности, раздел потоков денежных средств от финансовой деятельности?
8. Что такое неденежные инвестиционно-финансовые операции и где в отчете о движении денежных средств они должны отражаться?

Тестовые вопросы

1. **В соответствии с МСФО дивиденды, полученные компанией от инвестиций в акции, будут классифицироваться:**
 - A. Либо как потоки денежных средств от операционной деятельности, либо как потоки денежных средств от инвестиционной деятельности;
 - B. Как потоки денежных средств от операционной деятельности;
 - C. Либо как потоки денежных средств от операционной деятельности, либо как потоки денежных средств от финансовой деятельности.
2. **МСФО разрешает:**

- A. Использование и прямого и косвенного методов для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств;
 - B. Использование только прямого метода для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств;
 - C. Использование только косвенного метода для составления раздела операционной деятельности отчета о движении денежных средств.
3. **Денежные средства, заплаченные контрагенту за предоставленные услуги, будут классифицироваться как потоки денежных средств от:**
- A. Операционной деятельности;
 - B. Инвестиционной деятельности;
 - C. Финансовой деятельности.
4. **Денежные средства, полученные от продажи долговых финансовых инструментов, которыми владела компания, будут классифицироваться как потоки денежных средств от:**
- A. Операционной деятельности;
 - B. Инвестиционной деятельности;
 - C. Финансовой деятельности.
5. **Денежные средства, полученные от выпуска долговых финансовых инструментов компанией, будут классифицироваться как потоки денежных средств от:**
- A. Операционной деятельности;
 - B. Инвестиционной деятельности;
 - C. Финансовой деятельности.
6. **Чему равна величина денежных средств, полученная от покупателей за период, если известно, что выручка за данный период составила \$5000, величина счетов к получению на начало периода – \$2500, на конец периода – \$1500:**
- A. 4000;
 - B. 5000;
 - C. 6000.
7. **Чему равна величина денежных средств, выплаченная в качестве операционных расходов, если величина операционных расходов в отчете о прибылях и убытках – \$3.000, в том числе, расходы на амортизацию – \$150; начисленные расходы за период увеличились на \$500, а предоплаченные расходы увеличились на \$200:**

- A. 2550;
- B. 3300;
- C. 2700.

Ответы

- 1. A
- 2. A
- 3. A
- 4. B
- 5. C
- 6. C
- 7. A

Задача 1 (отчет о движении денежных средств)

Составьте отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методами, если имеется следующая информация:

Компания А

Баланс на 31 декабря 20X0 г. и 31 декабря 20X1 г.

	20X1	20X0
Денежные средства	\$17000	\$11500
Счета к получению	17500	13000
Запасы	16500	19000
Долгосрочные инвестиции	13000	14000
Основные средства	19500	17000
Накопленная амортизация	<u>(12000)</u>	<u>(11500)</u>
Всего активов	<u>\$71500</u>	<u>\$63000</u>
Счета к оплате	\$12000	\$9000
Начисленные обязательства	4000	3000
Облигации к оплате	12000	15000
Обыкновенные акции	19000	17000
Накопленная нераспределенная прибыль	<u>24500</u>	<u>19000</u>
Всего обязательства и собственный капитал	<u>\$71500</u>	<u>\$63000</u>

Отчет о прибылях и убытках за год, заканчивающийся 31 декабря 20X1 г.

Выручка от продаж	\$69000
Себестоимость реализованных товаров	<u>(47000)</u>

Валовая прибыль	22000
Операционные расходы	(11500)
Прибыль до налогообложения	10500
Налог	(2500)
Чистая прибыль	<u>\$8000</u>

Имеется следующая информация:

Амортизационные расходы включены в состав операционных расходов.

В конце года (25 декабря) было приобретено и оплачено оборудование стоимостью \$2500.

В течение года были объявлены и выплачены дивиденды в размере \$2500.

Все изменения в нетекущих активах, нетекущих обязательствах и собственном капитале были вызваны операциями, потребовавшими выплат денежных средств или ведущими к поступлению денежных средств.

Сальдо начисленных обязательств возникло в результате начисления операционных расходов.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. *Соловьева О. В.* Зарубежные стандарты учета и отчетности: учебное пособие. — М.: Аналитика-Пресс, 1998.
2. *Соловьева О. В.* МСФО и ГААП: учет и отчетность. — М.: ИД ФБК-ПРЕСС, 2003.
3. *Соловьева О. В.* Международная практика учета и отчетности: учебник. — М.: ИНФРА-М, 2004 — (Учебники экономического факультета МГУ имени М. В. Ломоносова).
4. *Соловьева О. В.* Международные стандарты финансовой отчетности: концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности. — М.: Эксмо, 2010.

Научное электронное издание

Соловьева О. В.

**СБОРНИК ЗАДАЧ
К КУРСУ
«ФИНАНСОВЫЙ УЧЕТ И ОТЧЕТНОСТЬ»**

ISBN 978-5-906932-51-8



9 785906 932518