

Материалы для самоподготовки

**по дисциплине «Международные финансовой отчетности»
специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»**

Составитель:
к.э.н, доцент Масько Л.В.

ВВЕДЕНИЕ

Целью выполнения материалов для самоподготовки является углубленное изучение основных тем дисциплины «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита», направленных на получение необходимых знаний о системе международных стандартов финансовой отчетности, содержании этих стандартов, об их месте, роли и значении в информационном сопровождении процесса принятия управленческих и инвестиционных решений; а также техники решения ряда практических задач по отражению в отчетности отдельных объектов бухгалтерского учета (основных средств, материальных запасов и др.) согласно международных стандартов.

Для успешного выполнения материалов для самоподготовки необходимо изучить следующие источники:

- учебники, учебные и методические пособия по специальности;
- статьи в периодических научно-практических и научно-теоретических изданиях.

В процессе самоподготовки можно использовать справочно-правовые системы и др.

Специальную литературу необходимо внимательно читать и прорабатывать по новым изданиям, так как в них излагаются последние достижения, которые имеют непосредственное отношение к вопросу исследования. Большой научный интерес представляет литература зарубежных изданий, обобщающая опыт работы экономически высокоразвитых стран, работающих в рыночных условиях, и применения международных стандартов по бухгалтерскому учёту и аудиту.

ЗАДАЧИ ДЛЯ САМОПОДГОТОВКИ.

Тема: Амортизация и обесценение активов.

Задача с решением:

Первоначальная стоимость оборудования 100,000 у.е.. Срок полезной службы – 10 лет. Применяется метод равномерного начисления амортизации, и не предполагается никакой ликвидационной стоимости. После двух лет использования, пересмотрена оценка срока полезной службы актива и она составляет 6 лет. Рассчитайте годовые амортизационные отчисления за оставшийся срок полезной службы актива.

Решение:

Амортизация за первые два года эксплуатации составили 20,000 у.е. $(2/10 \times 100,000 \text{ у.е.})$. Тогда балансовая стоимость на начало 3-го года равна 80,000 у.е. $(100,000 \text{ у.е.} - 20,000 \text{ у.е.})$. Оставшийся срок полезной службы актива после пересмотра равен 4-м годам $(6 - 2)$. Таким образом, новые годовые амортизационные отчисления составят 20,000 у.е. $(80,000 \text{ у.е.}/4)$.

Задача для самостоятельного решения:

Первоначальная стоимость основного средства составляет 40 000\$. Срок полезного использования объекта при вводе в эксплуатацию был определен равным 8 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 3 000\$. Через два года после начала использования объекта, срок его полезного использования был увеличен до 10 лет (с момента начала эксплуатации).

Какова будет ежегодная сумма амортизации в последние четыре года эксплуатации объекта, если учесть, что она начисляется линейным методом.

Тема: Материальные активы.

Задача с решением:

Предположим, что предприятие покупает участок земли для новой деятельности. Оно выплачивает стоимость покупки земли – 170,000 у.е., оплачивает услуги брокера – 6,000 у.е. и услуги юриста – 2,000 у.е., платит 10,000 у.е. за снос старого здания, ликвидационная стоимость которого составляет 4,000 у.е., и за выравнивание земли – 1,000 у.е. Рассчитайте сумму, относимую в дебет счета “Земля”:

Решение:

| | |
|-------------------------------------|-------------------------------|
| Цена приобретения | 170,000 у.е. |
| Вознаграждение брокеру | ...6,000 у.е. |
| Гонорар юристу..... | 2,000 у.е. |
| Оплата за снос старого здания | 10,000 у.е. |
| Ликвидационная стоимость | ...(-4,000)..=.....6,000 у.е. |

Оплата за выравнивание земли..... 1,000 у.е.
Итого в дебет счета "Земля..... 185,000 у.е. "

Задача для самостоятельного решения:

Предприятие покупает здание стоимостью 90,000 у.е., оплачивает услуги брокера – 3,000 у.е. и услуги адвокатов – 1,000 у.е, Ликвидационная стоимость здания составляет 20,000 у.е..

Рассчитайте сумму, относимую в дебет счета "Здания".

Тема: Нематериальные активы.

Задача с решением:

Организация произвела обмен исключительного права издания книги балансовой стоимостью 1 млн руб. на исключительное право пользования торгового знака балансовой стоимостью 800 тыс. руб. Справедливую стоимость торгового знака на дату сделки оценить невозможно. Отрадите в учете корреспонденции по приобретению нематериального актива по обмену.

Решение:

Обмен активов: При принятии на баланс торгового знака его стоимость следует снизить на 200 тыс. руб. (1 млн - 800 тыс.).

Д-т "Торговый знак" (1 млн руб.)

К-т сч. "Право на издание книги" (1 млн руб.).

Далее отразим снижение стоимости нематериального актива до балансовой:

Д-т сч. "Убыток от обесценения" (200 тыс. руб.)

К-т сч. "Торговый знак" (200 тыс. руб.).

Задача для самостоятельного решения:

Организация произвела обмен программного продукта балансовой стоимостью 2 млн руб. на исключительное право пользования торговой маркой балансовой стоимостью 900 тыс. руб. Справедливую стоимость торговой маркой на дату сделки оценить невозможно. Отрадите в учете корреспонденции по приобретению нематериального актива по обмену.

Тема: Выручка.

Задача для самостоятельного решения:

В феврале покупателю были отгружены товары. Все риски, связанные с правом владения и распоряжения товаром, перешли к покупателю. Покупатель является платежеспособным, и нет оснований считать, что оплата не произойдет. В феврале была начислена выручка, а фактическая оплата за товар была получена в марте.

Когда продавцом признается выручка?