**Тема 1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности**

**Задание 1.** Опишите порядок отражения в финансовой отчетности представленных ниже хозяйственных операций.

**Исходные данные:**

1. Компания ООО «Бета» продает земельную собственность компании ООО «Твил», занимающейся инвестициями в недвижимость. Акции обеих компаний котируются на международном фондовом рынке. Цена продажи земли составляет 40 млн. у.е., а ее рыночная стоимость – 60 млн. у.е. По условиям соглашения, в течение следующих 5 лет ООО «Бэта» имеет право в любой момент выкупить землю обратно по первоначальной цене продажи плюс ежегодная комиссия, которая устанавливается в размере базовой процентной ставки банка (10%). При этом, ООО «Твил» не может требовать от ООО «Бэта» обратного выкупа земли. Бухгалтер компании ООО «Бэта» предлагает отобразить данную операцию в финансовой отчетности как сделку купли-продажи.
2. Компания ООО «Грета» производит автомобили и поставляет их автосалону ООО «Спайк». По условиям поставки ООО «Спайк» должно вносить ежемесячную плату в размере 200 у.е. за каждую машину за право ее показа в салоне, а также самостоятельно застраховать автомобили. При продаже машины покупателю ООО «Спайк» выплачивает ООО «Грета» заводскую цену автомобиля, действующую на момент поставки. ООО «Спайк» имеет право возвратить автомобиль ООО «Грете» при условии оплаты пени в размере 10% от его стоимости. Если в течение 4 месяцев автомобиль не продан, ООО «Спайк» обязано уплатить заводскую цену. ООО «Грета» не имеет права требовать возврата поставленных машин. Бухгалтер ООО «Спайк» предлагает считать автомобили, не проданные в течение 4 месяцев, собственностью ООО «Грета» и в финансовой отчетности не включать их в запасы.

**Задание 2** На основе данных составьте первый раздел отчета о совокупном доходе двумя вариантами, представленными в IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

**Исходные данные:**

*Доходы и расходы ООО «Сигма» за отчетный год (у.е.)*

|  |  |
| --- | --- |
| Доходы/Расходы | Сумма |
| 1 | 2 |
| Выручка | 12 675 150 |
| Производственная себестоимость проданной продукции | 7 184 100 |
| Общие затраты на производство, в т.ч.:Материальные затратыЗаработная плата производственного персоналаАмортизацияПроизводственные затраты сторонних организацийПроизводственные накладные затраты | 7 282 2001 543 9501 966 2001 071 750268 9502 431 350 |
| Запасы готовой продукции на начало периода | 375 450 |
| Запасы готовой продукции на конец периода | 675 150 |
| Незавершенное производство на начало периода | 1 245 300 |
| Незавершенное производство на конец периода | 1 043 700 |
| Расходы на сбыт продукции | 1 227 900 |
| Административные расходы | 1 543 200 |
| Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж | 119 250 |
| Сверхнормативные расходы материалов | 44 700 |
| Сверхнормативные расходы на заработную плату производственного персонала | 87 150 |

Продолжение таблицы

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Другие операционные расходы | 624 450 |
| Доход от инвестиций | 363 000 |
| Расходы по финансовым операциям | 471 750 |
| Доход от аренды | 114 900 |
| Другие операционные доходы | 449 100 |
| Расходы по налогу на прибыль | 1. 000
 |

**Задание 3.** Подготовить отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе в соответствии с МСФО 1

Предварительная отчетность компании «АВС» на 31.12.2015 г.

|  |  |
| --- | --- |
| Статьи | Сумма (тыс. у.е.) |
| Акционерный капитал (2 000 000 акций \* 1 у.е.)Эмиссионный доходОблигационный 10%-й заем | 2 000100500 |
| Основные средства (первоначальная стоимость)Земельная недвижимость (первоначальная стоимость)Амортизация основных средств накопленная | 271030001000 |
| ЗапасыДебиторы | 300400 |
| Выручка от продаж продукцииСтоимость продажНакладные расходыЗатраты на НИОКРКредиторыБанковский счетЗатраты на процентыВыручка от продажи земельной недвижимостиПрибыль накопленная | 180001000012003508005450110420700 |

*Дополнительная информация:*

1. Компания 01.05.2014 г. выпустила 1 млн. акций номинальной стоимостью 1 у.е. с эмиссионным доходом 0,1 у.е. на каждую акцию. Эмиссионный доход – 100 000 у.е. признан в пробном балансе
2. В течение отчетного года продан земельный участок на 400 000 у.е., первоначальная стоимость 320 000 у.е. Оставшаяся часть земельной недвижимости подвергнута переоценке по справедливой стоимости 4 000 000 у.е.
3. Один из покупателей 10.02.2015 г. призван официально банкротом. Неоплаченная дебиторская задолженность покупателя 50 000 у.е. По согласованию с компанией он готов уплатить 0, 3 у.е. за каждый рубль долга.
4. Затраты на НИОКР 350 000 у.е., в том числе 200 000 руб. относятся к завершению опытной партии. Маркетинг подтверждает высокую вероятность продаж новых изделий в следующем году.
5. Ставка налога на прибыль 20%. Налогооблагаемая прибыль – 6 000 000 у.е.

**Задача 4.**  Составить отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе

**Исходные данные:**

1 января 2016 года была организована компания «АВС»:

- за счет выпуска акций получено 1000 у.е. наличными

- выпущены двухлетние облигации под 10% годовых номиналом 2000 у.е. Облигации должны быть погашены 31.12.2016 года. Проценты не выплачиваются до 31.12.2017 года

- Приобретено оборудование за 1500 у.е. Оплата произведена векселем, по которому обязуется платить 8% годовых. Срок службы оборудования 3 года.

- покупает товар на 1000 у.е. за наличный расчет

***Операции в течение года***

***-*** проданы товары в кредит за 5000 у.е. (себестоимость 600 у.е.)

 - получено от клиентов 500 у.е. как часть оплаты проданных товаров

- выплачено 1000 у.е. в счет погашения выпущенных облигаций

- начислены проценты по облигациям 200 у.е.

- оплачены проценты по векселю в размере 120 у.е.

- начислена амортизация по оборудованию 500 у.е.

- продано оборудование за 1800 у.е. за наличные

- выплачены дивиденды 2000 у.е.

**Задание 5.** На основе данных составьте отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом в соответствии с IAS 7 «Отчеты о движении денежных средств».

**Исходные данные:**

*Отчет о финансовом положении ООО «Альфа»*

*на 31 декабря 20ХХг. (у.е.)*

| Наименование показателя | На начало отчетного периода | На конец отчетного периода |
| --- | --- | --- |
| **Активы** |
| Денежные средства | 660 000 | 935 000 |
| Счета к получению | 2 200 000 | 3 300 000 |
| Запасы | 3 850 000 | 4 620 000 |
| Авансы выданные | 220 000 | 330 000 |
| Оборудование | 11 550 000 | 13 750 000 |
| Накопленный износ | 2 640 000 | 3 300 000 |
| *Итого активы* | *15 840 000* | *19 635 000* |
| **Капитал и обязательства** |
| Выпущенные акции(номинальная стоимость – 2,75 руб.) | 4 400 000 | 5 225 000 |
| Нераспределенная прибыль | 4 840 000 | 6 160 000 |
| Облигации к выплате | 3 520 000 | 4 950 000 |
| Счета к оплате | 2 200 000 | 1 925 000 |
| Проценты к выплате | 220 000 | 165 000 |
| Текущая задолженность по налогу на прибыль | 660 000 | 1 210 000 |
| *Итого капитал и обязательства* | *15840000* | *19635000* |

*Фрагмент отчета о совокупном доходе ООО «Альфа» за 20ХХг, (у.е.)*

|  |  |
| --- | --- |
| **Наименование показателя** | **Сумма** |
| Выручка  | 32 450 000 |
| Себестоимость продаж | 16 500 000 |
| Операционные расходы | 11 880 000 |
| Расходы по процентам | 385 000 |
| Расходы на амортизацию | 1 320 000 |
| Прибыль от продажи основных средств | 330 000 |
| Прибыль от погашения облигаций | 880 000 |
| Расходы по налогу на прибыль | 825 000 |
| Чистая прибыль  | 2 090 000 |

*Хозяйственные операции за год:*

1. Приобретено оборудование стоимостью 3 850 000 у.е. с оплатой путем выпуска облигаций на сумму 3 300 000 у.е. и наличными денежными средствами на сумму 550 000 у.е.
2. Продано оборудование за 660 000 у.е. Первоначальная стоимость оборудования составляет 1 650 000 у.е., сумма накопленной амортизации – 660 000 у.е.
3. Выкуплены облигации номинальной стоимостью 1 870 000 у.е. за 990 000 у.е.
4. Выпущены и проданы по номинальной стоимости обыкновенные акции на сумму 825 000 у.е.
5. Объявлены и выплачены дивиденды в сумме 770 000 у.е.

**Задание 6.**  На основе данных откорректируйте финансовую отчетность в соответствии с IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

**Исходные данные:**

В 2012г. бухгалтер компании обнаружил, что в 2011г. не были отражены расходы по амортизации нового здания в сумме 20 000 у.е. Следующая информация, касающаяся нераспределенной прибыли, была представлена в финансовой отчетности (без учета корректировки):

*Показатели финансовой отчетности компании (тыс. у.е.)*

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | 2012 | 2011 |
| Валовая прибыль | 200 000 | 230 000 |
| Общие и административные расходы, в т.ч. амортизация | (80 000) | (90 000) |
| Прибыль за год | 120 000 | 140 000 |
| Нераспределенная прибыль на начало | 150 000 | 10 000 |
| Нераспределенная прибыль на конец | 250 000 | 150 000 |

**Тема 2. Учет долгосрочных активов**

**Задание 1.**Организация приобрела автомобиль 800 000. Срок полезной службы установлен организацией по величине его предполагаемого пробега и составляет 300 000 км. При этом ресурс двигателя составляет только 150 000 км, после которого организация не планирует капитального ремонта двигателя, а планирует его замену.

Объект поставлен на учет как одна инвентарная единица, то есть как целиком транспортное средство. Переоценка объекта основных средств не проводилась.

Через 150 000 км пробега двигатель действительно исчерпал свой ресурс и производится его замена. Стоимость приобретаемого двигателя составляет 220 000 у.е. при стоимости нового аналогичного автомобиля 1 100 000у.е.

*Требуется:* Определить стоимость автомобиля после замены двигателя.

**Задание 2.** Организация приобрела объект основных средств и получила его в сентябре 2015 года. Стоимость объекта, указанная в счете поставщика – 20 300 у.е.

Объект основных средств был оплачен в декабре 2015 года. Годовая ставка процента – 6,1364%.

Дополнительные затраты, связанные с доведением основного средства до состояния пригодного для его использования, составляют 4 000 у.е.

Объект вводится в эксплуатацию 25 декабря 2015 года.

Срок полезного использования был установлен в размере 72 мес. Объект планировалось использовать до полного физического износа.

Через год по состоянию на 1 января 2017 года срок полезного использования сокращается суммарно до 60 мес. Ликвидационная стоимость не изменилась.

*Требуется:* Определить сумму амортизации, которая будет начислена в январе 2017 года, при условии, что она начисляется линейным методом.

**Задание *3.*** 1 января 2012 года компания приобрела объект основных средств за 50 000 000 у.е., который будет амортизироваться методом уменьшаемого остатка по ставке 20%. Согласно учетной политике компании, активы подлежат переоценке каждые 2 года.

31 декабря 2013 года объект был переоценен до 36 000 000, остаточный срок полезной службы оценен в 6 лет, а метод амортизации изменен на линейный.

31 декабря 2015 года объект был переоценен до 16 000 000, но срок полезной службы и метод амортизации были оставлены без изменений. Снижение стоимости казалось необратимым.

1 апреля 2016 года объект был продан за 17 000 000 у.е. В год выбытия амортизационные отчисления не производятся. Финансовый год компании оканчивается 31 декабря.

*Требуется:* показать за каждый год с 1 января 2012 до 31 декабря 2016 расчет балансовой стоимости объекта в соответствии с МСФО (IAS) 16.

**Задание 4**. Компания осуществляет строительство офисного центра для дальнейшей его продажи. Средние капитализированные затраты на строительство (без учета затрат на финансирование) за период составляют 10 000 000 у.е.

Затраты по займам на финансирование проекта за период составляют 1 000 000 у.е.

Предполагается, что офисный центр можно будет продать только за 10 600 000 у.е.

*Требуется:* Определить какая сумма затрат по займам может быть капитализирована и какая должна быть признана расходами периода.

**Задание 5**. Компания осуществляет строительство офисного центра для дальнейшей его продажи. Средние капитализированные затраты на строительство (без учета затрат на финансирование) за период составляют 10 000 000 у.е.

Затраты по займам на финансирование проекта за период составляют 1 000 000 у.е.

Предполагается, что офисный центр можно будет продать только за 10 600 000 у.е.

*Требуется:* Определить какая сумма затрат по займам может быть капитализирована и какая должна быть признана расходами периода.

**Задание 6.** Определите, как должна быть отражена собственность в отчетности компании в соответствии с IAS 40 «Инвестиционная недвижимость» .

На 31 декабря компания имеет следующие виды собственности:

1. Половина данной собственности используется в административных целях компанией, а половина – сдается в аренду третьим лицам. Первоначальная стоимость данной собственности четыре года назад была 2000000 у.е. и имела срок службы 50 лет. Недавно такая же собственность была продана за 3600000 у.е.
2. Эта собственность представляет офисный блок, который сдается в аренду сторонним организациям. В среднем за год офисный блок загружен примерно на 70%. Каждый несданный в аренду офис остается неиспользованным или же в нем время от времени компания проводит собрания. Текущая балансовая стоимость данной собственности 900000 у.е. На 1 января и 31 декабря отчетного года ее справедливая стоимость составляла 1100000 у.е. и 1500000 у.е. соответственно.
3. Эта собственность сдается в аренду другой компании для производственных целей. На 1 января справедливая стоимость данной собственности составляла 6300000 у.е., а на 31 декабря – снизилась до 5800000 у.е. Руководство компании считает, что такое снижение является временным и что стоимость должна подняться в следующем году, когда цены на рынке недвижимости вырастут.

Компания хочет применить модель последующей оценки по справедливой стоимости согласно МСФО 40, к каждой собственности, подходящей под определение инвестиционной.

**Задание 7.** Организация отражает субсидии на приобретение активов на счетах доходов будущих периодов.

Компания в 2014 году получила государственную субсидию на приобретение водоочистных сооружений в сумме 500 000 у.е.

В течение 2014 года она приобрела и смонтировала водоочистные сооружения общей стоимостью 1 млн. у.е., которые 1 января 2015 года введены в эксплуатацию. Срок полезного использования сооружений – 20 лет.

В начале 2016 года проверка выявила завышение сметы природоохранных мероприятий: при приобретении водоочистных сооружений вознаграждение посредника составило 50000 у.е., хотя препятствий к покупке оборудования непосредственно у производителя не существовало. Суд признал правомерность требований контрольных органов по возврату средств в бюджет в размере 50000 у.е.

*Требуется:* Отразите операции по возврату в 2016 году средств субсидии в сумме 50000 у.е.

**Задание 8. О**пределите перечень долгосрочных нематериальных активов, которые будут признаны в финансовой отчетности компании на 1 июля 2012 г.

1 июля 2012 г. компания совершила сделку по приобретению 100% акционерного капитала компании «Франк». Первоначально за 100% акций компании «Франк» предлагалось 20 млн. обыкновенных акций номиналом 1 у.е., рыночная цена акции составляла 3,50 у.е. и денежные средства в сумме 15 млн. у.е. Окончательное предложение, принятое компанией «Франк» 1 июля 2012 г.: денежная выплата в размере 25 млн. у.е. и предоставление беспроцентного долгового обязательства еще на 25 млн. у.е., которое подлежит погашению 30 июня 2016 г. Рыночные процентные ставки для аналогичных обязательств составляют 13% в год. Количество предлагаемых акций не изменилось, но к дате принятия предложения рыночная цена акций компании увеличилась до 4 у.е.

Дисконтированная стоимость 1 у.е. при процентной ставке 13% составляет: в конце года 3 - 0.70 у.е., в конце года 4 – 0.60 у.е.. По оценкам компании, справедливая стоимость чистых активов «Франк», за исключением нематериальных активов, составляет 64 млн. у.е.

Приобретенные нематериальные активы компании «Франк» включают:

1. Торговую марку жидкости для мытья посуды. По имеющимся данным, аналогичная конкурирующая торговая марка, имеющая похожую репутацию и приблизительно такую же стоимость, была недавно приобретена за 12 млн. у.е.
2. Лицензия на добычу реактивной руды из шахты в течение 10 лет. Стоимость лицензии определить сложно, т.к. вознаграждение за нее не выплачивалось. Однако, поскольку компания «Франк» - единственная компания, которая в состоянии добывать эту руду, ее руководство оценило данную лицензию в 9 млн. у.е. Сама шахта входит в состав основных средств компании «Франк».
3. Квоту на вылов 10000 тонн рыбы в год в территориальных водах. Этими и другими квотами активно торгует специализированная компания. Цена подобных лицензий на дату приобретения составляет 1600 у.е. за тонну рыбы. Квота бессрочная, но в целях сохранения запасов рыбы правительство имеет право изменить объем вылова, разрешенной такой квотой. Объем квот пересматривается ежегодно.

**Задание 9.**  Компания 1 апреля 2017 года заключила двухлетний контракт на аренду грузовика. Контракт содержит опцион на продление срока аренды на один год. Компания полагает, что высока вероятность использования данного опциона. Срок полезного использования грузовиков составляет 10 лет. Арендные платежи составляют 10 000 долл. в год на первоначальный срок и 15000 долл. в год для периода действия опциона. Все платежи должны быть представлены в конце года. Для получения аренды компания берет на себя первоначальные прямые затраты в размере 4000 долл., при этом арендодатель возмещает 2000 долл. этих расходов. Процентная ставка по аренде не поддается определению. Приростная ставка на заемный капитал компании составляет 10%.

Требуется: Рассчитать стоимость обязательства по аренде и права использования актива и объясните, как следует признать данную операцию в финансовой отчетности компании.

**Задание 10.** Компания 1 января 2017 года сдала в аренду технологическое оборудование с предполагаемым сроком полезного использования 6 лет. Первоначальный платеж в размере 13760 долл. будет выплачен сразу, 5 будущих годовых платежей в размере 20 000 долл. будут выплачиваться, начиная с 1 января 2017 года. Процентная ставка, заключенная в договоре аренды, составляет 8%. Приведенная стоимость арендных платежей, за исключением дисконтирования первоначального взноса, составляет 86240 долл.

Требуется: Объяснить, каким образом будет отражаться данный договор в финансовой отчетности компании за год, закончившийся 31 декабря 2017 года.

**Задание 11*.*** В соответствии с учетной политикой компании предусматривается проведение переоценки объектов основных средств и ежегодная проверка на обесценение.

*На отчетную дату предприятие имеет следующие данные по оборудованию*

*(тыс. у.е.)*

| Наименование актива | Балансовая стоимость | Чистая продажная стоимость | Стоимость использования |
| --- | --- | --- | --- |
| Оборудование заготовительного цеха | 178500 | 181500 | 171000 |
| Оборудование производственного цеха 1 | 355500 | 310500 | 307500 |
| Оборудование производственного цеха 2 | 172500 | 175500 | 184500 |
| Офисное оборудование | 124500 | 112500 | 118500 |
| Автобус для перевозки работников | 46500 | 39000 | - |

Оборудование производственных цехов отражается по переоцененной стоимости. Сумма, отнесенная в резерв переоценки, составила 18000 у.е. и 9000 у.е., соответственно.

Стоимость использования автобуса, предназначенного для перевозки работников утром и вечером, определить невозможно, т.к. автобус не производит приток денежных средств от использования.

*Требуется:* Определить в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»:

* возмещаемую сумму активов
* оценку и признание результатов обесценения активов
* составьте необходимые бухгалтерские записи

**Задание 12.** Организация в декабре 2007 г. приобрела актив первоначальной стоимостью 100 000 у.е. Срок полезного использования актива - 5 лет. В учетной политике организации для данной группы нематериальных активов принята модель «по себестоимости», т.е. переоценка не производится.

При составлении отчетности за 2009 г. выявлены признаки обесценения актива, рассчитана его возмещаемая стоимость (50 000 у.е.) и убытки от обесценения (10 000 у.е.).

Балансовая стоимость актива перед проверкой на обесценение – 60 тыс. руб.

Возмещаемая стоимость на 31.12.2009 г. – 48 000 у.е. Убыток от обесценения – 12 000у.е.

*Требуется:* Отразить операции в соответствии с МСФО (IAS 36) «Обесценение активов», если в 2010 г.:

*Вариант 1.*

Стоимость обесценения уменьшилась. Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2010 г. - 46 000 у.е.

*Вариант 2.*

Стоимость обесценения уменьшилась. Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2010 г. - 36 000 у.е.

*Вариант 3.*

Актив продолжает обесцениваться. Возмещаемая стоимость на 31 декабря 2010 г. - 30 000 у.е.

**Тема 3. Учет краткосрочных активов**

**Задание 1.** Компания осуществляет переработку и продажи единственного продукта. Закупки сырья в течение года производились в начале каждой недели в неизменном объеме 1000 тонн. На 1 января 2016 года цена за тонну составила 100 у.е.. С 1 июля 1016 г. цена возросла до 150 у.е. за тонну, после чего оставалась неизменной до конца года, т.е. до 30.12.2016 г.. Кроме того, в течение года компания выплачивала таможенные сборы в размере 10 у.е. за тонну и несла расходы на транспортировку с портового терминала до завода в размере 20 у.е. за тонну.

Переменные затраты на переработку составили 25 у.е. за тонну; производственные мощности позволяют перерабатывать 1500 тонн в неделю, а постоянные производственные затраты на всех уровнях при данном выходе продукции составили 30000 у.е. в неделю. Одна тонна сырья, переработанная в одну тонну готовой продукции, продавалась по цене 240 у.е. за тонну (включая стоимость доставки) торговыми представителями, затраты на которых составляли 3000 у.е. в неделю. Средние расходы по доставке клиентам составили 7,50 у.е. за тонну.

В начале года запасов не было, а в конце года имелось 5000 тонн сырья и 2000 тонн готовой продукции. Ожидается, что затратные и ценовые показатели, действующие на 31 декабря 2016 года, останутся неизменными на протяжении 2017 года.

*Требуется:* Рассчитать стоимость запасов на 31 декабря 2016 года по методу ФИФО (МСФО 2).

**Задание 2**. На основе данных подсчитайте стоимость запасов на 31 декабря:

* по себестоимости;
* по чистой цене продажи;
* по сумме, которая подлежит включению в финансовую отчетность согласно международным стандартам.

Организация розничной торговли осуществило следующие закупки и продажи товаров

*Закупки и продажи товаров организации розничной торговли*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Дата | Покупка, ед. | Цена за ед., у.е. | Продано, ед. | Розничная цена за ед., у.е. |
| 2 декабря | 100 | 500 | 60 | 530 |
| 16 декабря | 60 | 503 | 80 | 528 |
| 30 декабря | 70 | 506 | 50 | 526 |
| 14 января | 50 | 509 | 70 | 524 |
| 28 января | 80 | 512 | 50 | 522 |
| 11 февраля | 40 | 515 | 40 | 520 |

На 31 декабря материальные запасы составили 150 единиц. Стоимость запасов определяется методом ФИФО. Расходы на продажу и сбыт составили 5% цены продажи, общие административные расходы – до 7% от цены продажи.

**Задание 3.** На основе данных определите по какой стоимости должны быть отражены запасы готовой продукции в финансовой отчетности, если:

- цена продажи сохранится на уровне 10 у.е.;

- цена продажи упадет до 8 у.е.;

- цена продажи сохранится на уровне 10 у.е., но расходы на доставку увеличатся с 2 до 3 у.е. на 1 единицу продукции.

Себестоимость производства 1 единицы продукции составляет 5 у.е. На конец года на складе находится 2 000 ед. готовой продукции. Средний объем продаж в неделю составляет 180 ед.. Цена продажи за единицу– 10 у.е. Административные расходы составляют 500 у.е. в неделю. Расходы на содержание торговых агентов составляют 270 у.е. в неделю Расходы на доставку 1 ед. готовой продукции к покупателю составляют 2 у.е.

**Задание 4.** Компания импортирует медь и хранит ее в течение трех лет в специальных контролируемых условиях, предшествующих производству. На 1 апреля 2016 года импортирована партия меди на сумму 10 млн. у.е. По условиям контракта на продажу всей партии за 10 млн. у.е. компания выкупит ее обратно в течение трех лет за 13,31 млн. у.е. Вмененная процентная ставка составляет 10%.

*Требуется:* Отразите операцию в соответствии с МСФО в ОФП и ОСД.

Задание 5.

1. Компания ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2015 года, Компания совершила операции:

1 сентября 2016 года Компания продала покупателю оборудование. Компания также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2016 года, без дополнительной оплаты. Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме

* 800 000, если покупатель оплатит до 31 декабря 2016 года;
* 810 000, если покупатель оплатит до 31 января 2017 года;
* 820 000, если покупатель оплатит до 28 февраля 2017 года.

Руководство Компании считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2017 года. Продажная стоимость оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 000, и Компания обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 000 за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

1. 20 сентября 2016 года Компания продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2000 за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет для Компании 1 600 у.е. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного срока покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. Компания ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода.

 *Требуется:* Объяснить и показать как операции будут отражены в финансовой отчетности 30 сентября 2016 года.

**Задание 6.** Покажите и объясните, каким образом операция должна отражаться в финансовой отчетности на 31 марта 2017 года.

1 января 2017 года компания поставила товары в кредит одному из покупателей. Товары оценивались по прайс-листу в 450 000 у.е. Ввиду размера заказа, покупатель получил дисконт в сумме 50 000 у.е. на объем покупки, и в счете покупателю была проставлена сумма 400 000 у.е. Условиями продажи покупателю предоставлялась возможность получить скидку 20 000 у.е. на оперативность платежа, если платеж произведен до 31 января 2017 года.

30 января 2017 года покупатель полностью оплатил 380 000 у.е. в урегулирование подлежащей оплате задолженности.

**Задание 7.** Покажите и объясните, каким образом операция должна отражаться в финансовой отчетности на 30 сентября 2016 года.

1 октября 2015 года компания продала оборудование покупателю на общую сумму 500 000 у.е. Компания выставила счет покупателю на сумму 500 000 у.е. 1 октября 2015 года, а покупатель произвел платеж в сумме 500 000 у.е. 15 октября 2015 года. Условия продажи включали договоренность о том, что компания будет обслуживать и содержать в исправности оборудование в течение 4-х летнего периода с 1 октября 2015 года. Компания обычно назначает годовую плату в размере 37 500 у.е. по аналогичному договору сервисного обслуживания.

Обычная продажная цена оборудования без договора сервисного обслуживания составляла 450 000 у.е. Экономия, получаемая покупателем в результате покупки оборудования и сервисного контракта, должна быть распределена между двумя компонентами сделки пропорционально их справедливой стоимости, рассматриваемым по отдельности.