

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ
Белорусский национальный технический университет

Кафедра «Коммерческая деятельность
и бухгалтерский учет на транспорте»

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И АУДИТА

*Сборник задач
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Минск
БНТУ
2012

УДК 657.22:006.32(076.1)

ББК 65.052.2я7

М43

Составитель
А. И. Горбачева

Рецензенты:
д-р экон. наук, профессор *Л. Ф. Догиль*;
канд. экон. наук, доцент *А. А. Тозик*

Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой
М43 отчетности и аудита : сборник задач для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / сост. А. И. Гор-
бачева. – Минск : БНТУ, 2012. – 64 с.
ISBN 978-985-525-776-0.

В сборнике задач приведены вопросы и задачи дисциплины «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита», размещенные по разделам в разрезе тем программы дисциплины. В начале каждого раздела дается краткая характеристика изучаемой тематики, далее приводятся задачи, которые позволяют приобрести практические навыки и закрепить теоретический материал.

Сборник задач предназначен для студентов специальности 1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

УДК 657.22:006.32(076.1)
ББК 65.052.2я7

ISBN 978-985-525-776-0

© Белорусский национальный
технический университет, 2012

ВВЕДЕНИЕ

Целью дисциплины «Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита» является обеспечение студентов знаниями о системе международных стандартов учета, финансовой отчетности и аудита, о содержании этих стандартов, об их месте, роли и значении в информационном сопровождении процесса принятия управленческих и инвестиционных решений.

«Международные стандарты бухгалтерского учета, финансовой отчетности и аудита» являются дисциплиной, которая формирует у студентов современное понимание теории, методологии и методики бухгалтерского учета и отчетности, дает всестороннее профессиональное знание предмета и обеспечивает умение вести бухгалтерский учет, составлять и интерпретировать финансовую отчетность, а также проводить ее аудит в соответствии с общепринятыми международными требованиями.

В результате изучения дисциплины обучаемый должен знать:

- содержание основных МСФО, теоретические вопросы и нормативно-правовое регулирование бухгалтерского учета в зарубежных странах;

- методики бухгалтерского учета: денежных средств; расчетных и кредитных операций; инвестиций; производственных запасов; основных средств; затрат на производство и расходов на продажу, готовой продукции и товаров, работ, услуг; реализации продукции; формирования и использования финансовых результатов и т. д.;

- порядок составления промежуточной и годовой бухгалтерской отчетности, взаимосвязки показателей форм бухгалтерской отчетности;

- методы контроля достоверности получаемой информации;

- порядок составления бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, прочих форм бухгалтерской отчетности;

- как применять полученные знания в практике наших организаций.

Основными формами изучения дисциплины являются лекции, практические и семинарские занятия, самостоятельная работа студентов, индивидуальная работа с участием преподавателя, написание научных работ.

Для лучшего усвоения материала, безусловно, необходимы задачи, которые позволяют приобрести практические навыки и закреп-

пить теоретический материал. Решение задач необходимо осуществлять после усвоения теоретического материала по теме, а также после изучения основных терминов МСФО, приведенных в последней части сборника.

1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Представление финансовой отчетности

IAS № 1 «Представление финансовой отчетности», IFRS № 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», IAS № 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибке».

Вопросы темы

1. Финансовая отчетность и рынок. основополагающие черты полезной бухгалтерской информации. Элементы финансовой отчетности. Измерение элементов финансовой отчетности.
2. Требования и условия составления финансовой отчетности. Существенность, объединение и зачет отчетных статей.
3. Отчетный бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Примечания к финансовой отчетности.
4. Первое представление отчетности по IAS. Завершение учетного цикла в трансформационной таблице.
5. Информация о существенных ошибках и изменении бухгалтерских оценок. Раскрытие информации об изменениях в учетной политике.

Задачи по теме

1. Заполнить пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях, представленных в табл. 1.1. Суммы представлены в условных единицах (далее – у.е.)

Таблица 1.1

Вариант	Активы	Обязательства	Собственный капитал
1	350 000		98 000
2	178 000	83 000	
3		202 000	250 000

2. По состоянию на 31 декабря прошлого года, до внесения корректирующих записей на конец года сальдо по счету «Расходы на страхование» организации «Эра» составляло 870 у.е., а сальдо по счету «Расходы будущих периодов на страхование» составляло 2300 у.е. Установлено, что списанию подлежат расходы будущих периодов на страхование в сумме 1800 у.е.

Определить сумму скорректированного сальдо по счету «Расходы на страхование».

3. 31 декабря прошлого года организация «Гоша» составила отчет о прибылях и убытках и бухгалтерский баланс, при этом она не сделала три корректирующие записи. В неверно подготовленном отчете о прибылях и убытках была отражена чистая прибыль в размере 40 000 у.е. В бухгалтерском балансе вся сумма активов составила 120 000 у.е., обязательств –50 000 у.е., а акционерного капитала – 70 000 у.е.

Информация по трем корректирующим записям:

а) На оборудование не была начислена амортизация в сумме 9000 у.е.

б) Не выплачена и не отражена в учете заработная плата в размере 6000 за последние два рабочих дня в декабре. Следующая выплата заработной платы будет в январе.

в) 1 декабря за два месяца вперед была оплачена аренда в размере 10 000 у.е. Вся сумма была отнесена в дебет счета «Расходы на аренду».

Заполнить табл. 1.2 для корректировки данных, отраженных в финансовой отчетности (вычитаемые суммы заключить в скобки).

Таблица 1.2

Результаты корректировки

Показатель	Чистая прибыль	Сумма активов	Сумма обязательств	Акционерный капитал
Неправильно отраженное сальдо				
Сумма, не отраженная в учете:				
амортизации				
оплаты труда				
арендной платы				
Скорректиров. сальдо				

4. По состоянию на 31 декабря прошлого года организация «Фин-алка» располагала следующими данными для осуществления корректировок:

- заработаны доходы в сумме 600 у.е., оплаченные авансом;
- не выплачена заработная плата в сумме 500 у.е.;
- истек период, за который оплачена аренда в сумме 450 у.е.;
- были использованы материалы на сумму 350 у.е.;
- заработаны доходы, по которым не выставлены счета, в сумме

750 у.е.;

- не оплачены расходы на коммунальные услуги в сумме 200 у.е.;
- начислены проценты в размере 150 у.е. по векселю к оплате.

Определить:

а) для каждого из вышеуказанных пунктов:

– вид корректировки (расходы будущих периодов, доходы, полученные в счет будущих периодов, начисленные доходы, начисленные расходы);

– корреспонденцию счетов (активы/обязательства, обязательства/доходы и т. д.);

– состояние сальдо до корректировок (занижено или завышено);

– корректирующую запись;

б) чистую прибыль после корректировок, если до этого она составляла 16 500 у.е.

Подготовить ответ в форме табл. 1.3.

Таблица 1.3

Данные корректировок

Вид корректировки	Корреспонденция счетов	Сальдо до корректировки (занижено или завышено)	Корректирующая запись	Влияние на прибыль (увеличение или уменьшение)

5. Поставить рядом с каждым из нижеприведенных утверждений соответствующий код.

А. Расходы будущих периодов.

Б. Доходы, полученные в счет будущих периодов.

В. Начисленные доходы.

Г. Начисленные расходы.

Утверждения:

Доходы еще не заработаны, а денежные средства уже поступили.

Остались расходные материалы, которые будут использованы в следующем периоде.

Получены доходы в виде процентов, но они еще не заработаны.

Арендная плата еще не получена, но уже заработана.

Признаны расходы, но они еще не оплачены.

Заработаны доходы, которые еще не получены в денежном выражении.

Расходы пока еще не признаны, но уже произведены.

Признаны расходы по уплате процентов, но они еще не выплачены.

6. Каждую неделю в пятницу организация «Марш» выплачивает своим сотрудникам заработную плату в сумме 30 000 у.е. за пятидневную рабочую неделю. Показать:

а) корректирующие записи, сделанные в конце года, исходя из того, что 31 декабря – это среда;

б) запись в журнале, отражающую выплату недельной заработной платы в день выдачи зарплаты, который приходится на пятницу, 2 января следующего года.

2. Стоимость денег во времени. Сфера применения при использовании IAS и IFRS

Вопросы темы

1. Сущность процентного вознаграждения. Составляющие процентной ставки: чистая ставка, ставка кредитного риска, ожидаемая процентная ставка инфляции. Простые и сложные проценты.

2. Аннуитеты: пренумерандо и постнумерандо. Будущая и приведенная стоимость аннуитета.

3. Сфера применения. Векселя, оценка долгосрочной дебиторской и кредиторской задолженности. Аренда, оценка активов и обязательств, капитализируемых по долгосрочной аренде. Облигации, амортизация премий и дисконта.

Задачи по теме

1. Какова будущая стоимость суммы 50 000 у.е., которую организация «Транспорт и связь» инвестировала на 5 лет под 12 %, начисляемых ежегодно?

2. ОАО «Белорусские авиалинии» вложило сумму в размере 250 000 у.е. под 10 % годовых на депозитный счет в банке ОАО «Приорбанк» в начале 2001 года. Какая сумма будет на счете в конце 2004 года, если процент начисляется 2 раза в год?

3. Какую сумму надо вложить сейчас на депозитный счет, чтобы через три года на счете была сумма в размере 2000 у.е. при ставке банковского депозитного счета 8 %?

4. Организация хочет накопить 70 000 у.е. для строительства. Если в начале текущего года организация вложит 47 811 у.е. под 10 %, начисляемых ежегодно, сколько лет понадобится для накопления 70 000 у.е.?

5. Организации понадобится сумма 1 409 870 у.е. через 5 лет. Сейчас организация может инвестировать на эти цели 800 000 у.е. Какова должна быть ставка процента?

6. Организация решила вкладывать по 75 000 у.е. в конце каждого шестимесячного периода в течение следующих 3 лет с целью накопления средств. Какова сумма депозита в конце третьего года при годовой процентной ставке 10 %?

7. Необходимо накопить 14 000 у.е. на квартиру через пять лет. В течение этих пяти лет вы можете получать годовой процент 8 %, начисляемый каждые полгода. Сколько нужно вкладывать в конце каждого полугодия?

8. Организация хочет накопить 117 332 у.е., делая периодические взносы по 20 000 у.е. в конце каждого года, которые будут приносить 8 %, начисляемые ежегодно. Сколько нужно сделать взносов?

9. Какова приведенная стоимость рентных платежей к получению по 6000 у.е. в конце каждого года в течение следующих 5 лет, дисконтируемых по 12 %?

10. Вы только что выиграли в государственной лотерее 4 000 000 у.е. и узнали, что выигрыш будет выплачиваться чеками в конце каждого года в течение 20 лет. Какую сумму вы выиграли (процентная ставка 10 %)?

11. Вы накопили 18 000 у.е. для оплаты учебы в колледже. Деньги были вложены в банк под 10 % годовых, начисляемых каждое полугодие. Какие равные суммы можно снимать в конце каждого полугодия в течение следующих 4 лет?

12. 1 июля 2011 года корпорация «XYZ» выпустила 200 штук 10%-х облигаций номинальной стоимостью 100 у.е. по цене 99 у.е. (99 % от номинала) плюс начисленные проценты. Облигации датированы 1 апреля 2011 года с датой погашения 1 апреля 2021 года. Проценты выплачиваются каждые полгода 1 апреля и 1 октября. Какую сумму «XYZ» получила от выпуска облигаций?

13. Текущая стоимость актива, подлежащего оплате через 3 года:

- при ставке 20 % составит 578 704 у.е.;
- при ставке 3 % – составит 915 141 у.е.;
- при ставке 30 % – 455 166 у.е.

В зависимости от конкретных объектов учета МСФО предусмотрены различные варианты выбора ставки дисконтирования. Определить контрактную стоимость объекта.

3. Основные средства. Амортизация и обесценение активов

IAS № 16 «Основные средства», IFRS № 5 «Выбытие внеоборотных активов, удерживаемых для продажи, и прекращенная деятельность», IAS № 36 «Обесценение активов», IAS № 40 «Инвестиционная недвижимость», IAS № 17 «Аренда».

Вопросы темы

1. Недвижимость и другое имущество, относящееся к основным средствам.
2. Общие правила амортизации. Особенности амортизации основных средств. Амортизация арендованного имущества.
3. Учет обесценения активов. Определение уменьшения стоимости активов.
4. Аренда имущества. Финансовая отчетность арендатора.
5. Финансовая отчетность арендодателя.

Задачи по теме

1. Организация принимает решение обменять свой старый компьютер с доплатой в 22 000 у.е. на новый компьютер. Остаточная стоимость старого компьютера составляет 18 000 у.е., его справедливая рыночная стоимость на дату совершения обмена – 20 000 у.е. В каком размере будет отражена себестоимость нового компьютера?

2. Организация обменивает свое старое офисное оборудование с доплатой в 20 000 у.е. на аналогичное новое оборудование. Остаточная стоимость старого оборудования составляет 14 000 у.е., его справедливая стоимость на дату совершения обмена – 10 000 у.е. Найти себестоимость нового оборудования.

3. В январе 2009 г. организация «Снежок» приобрела оборудование за 90 000 у.е. Оценочный срок полезной службы оборудования составляет 3 года. Ликвидационная стоимость – 4000 у.е. Найти сумму амортизационных отчислений за 2011 г. при использовании метода двойного уменьшаемого остатка?

4. Первоначальная стоимость объекта основных средств – 40 000 у.е. Ликвидационная стоимость объекта составляет 8000 у.е. Амортиза-

ционные отчисления, рассчитанные в соответствии с линейным методом, – 4000 у.е. Сальдо на конец периода по счету «Накопленная амортизация» – 20 000 у.е. Чему равен оставшийся срок полезной службы объекта?

5. Технологический цикл на предприятии обеспечивается с помощью собственной паротепловой установки. Балансовая стоимость указанного актива подлежит пересмотру на предмет возможного обесценения в связи с предстоящей реконструкцией предприятия.

Активный рынок по данному виду оборудования отсутствует, поэтому для определения продажной стоимости объекта был приглашен профессиональный оценщик. По его расчетам цена продажи может составить 30 000 у.е. Ориентировочные расходы, связанные с продажей:

затраты на демонтаж – 1200 у.е.

расходы на предпродажную подготовку (контрольные испытания, мелкий ремонт, покраска) – 3000 у.е.

комиссионное вознаграждение агентской фирме – 100 у.е.

доля других торговых (коммерческих) расходов – 6 у.е.

Определить чистую стоимость продажи.

6. Предприятие «Луч» проверяет в конце 2011 года оборудование на предмет возможного обесценения, поскольку по данным маркетинговой службы в предстоящие четыре года ожидается существенное сокращение объема продаж продукции, производимой на этом оборудовании. На конец 2011 года балансовая (остаточная) стоимость оборудования составляет 102 300 у.е.; первоначальная стоимость 130 700 у.е. Чистая цена продажи оборудования за вычетом ориентировочных расходов, связанных с его выбытием и продажей определена на основе рыночных цен и равна 71 450 у.е.

Для расчета ценности использования оборудования использованы следующие данные:

Период	Выручка, у.е.	Издержки (за вычетом амортизации), у.е.
2012 г.	100 000	58 000
2013 г.	85 300	50 300
2014 г.	46 000	32 200
2015 г.	20 700	6500
Итого:	252 000	157 000

Для дисконтирования денежных поступлений используется ставка дисконта 12 %.

Сделать расчет будущих чистых денежных поступлений и дисконтировать их величины; определить возмещаемую стоимость; определить наличие и сумму убытка от обесценения.

4. Оборотные активы

IAS № 2 «Запасы».

Вопросы темы

1. Признание оборотных активов и их оценка. Определение и классификация запасов. Правило наименьшей оценки запасов.
2. Методы оценки запасов. Основные методы: средневзвешенной стоимости и ФИФО. Прочие методы: нормативных затрат, розничных цен и специфической идентификации индивидуальных затрат.
3. Системы учета товарно-материальных ценностей.

Задачи по теме

1. Чистая выручка организации составляет 500 000 у.е., а себестоимость проданных товаров 300 000 у.е. Найти рентабельность продаж.
2. Вновь созданная организация приобрела три партии товаров. Стоимость в у.е. составила: первой партии – 80; второй партии – 95; третьей партии – 85. Две партии товаров были проданы за 250 у.е. Найти при использовании метода ФИФО валовая прибыль за период.
3. Организация продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода организация покупает четыре фильтра. В результате роста цен фильтры обходятся ей 11 000 у.е., 12 000 у.е., 13 000 у.е., 15 000 у.е. в порядке их приобретения. Организация продает два фильтра и применяет метод ФИФО для оценки стоимости запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?

4. Организация «Лодэ» применяет метод периодического учета запасов. Информация о запасах (в у.е.) приведена в табл. 4.1.

Таблица 4.1

Информация о запасах

Дата, операция	Кол-во единиц	Себестоимость единицы, у.е.	Итого себестоимость, у.е.
1 января. Запасы на начало периода	100	4	400
20 января. Покупка	400	5	2000
25 июля. Покупка	200	7	1400
7 октября. Покупка	300	8	2400
Итого	1000		6200

По результатам инвентаризации по состоянию на 31 декабря остаток запасов составил 350 единиц.

Ответить на следующие вопросы, подтвердив свои ответы расчетами:

а) если организация применяет метод ФИФО, себестоимость запасов по состоянию на 31 декабря составляет _____;

б) если организация применяет метод средней себестоимости, себестоимость запасов по состоянию на 31 декабря составляет _____;

в) определить разницу между прибылью, рассчитанной с использованием метода ФИФО, и прибылью, рассчитанной с использованием метода средней себестоимости. Прибыль по ФИФО выше или ниже, чем по средней себестоимости?

5. Организация «Блюз» представила следующую информацию о себестоимости товаров (в у.е.), проданных за последние три года:

	2009 г.	2010 г.	2011 г.
Запасы на начало периода 1/1	40 000	18 000	25 000
Себестоимость купленных товаров	50 000	55 000	70 000
Себестоимость товаров для продажи	90 000	73 000	95 000
Запасы на конец периода 31/12	18 000	25 000	40 000
Себестоимость проданных товаров	72 000	48 000	55 000

Чистая прибыль за 2009, 2010 и 2011 гг. составила соответственно 80 000, 75 000 и 65 000.

Поскольку чистая прибыль в течение данного периода неуклонно снижалась, руководство организации воспользовалось услугами аудитора, чтобы выяснить причины снижения прибыли. Аудитор установил следующее:

а) в 2009 г. не были отражены покупки на сумму 20 000;

б) по состоянию на 31 декабря 2009 г. себестоимость запасов должна была составить 23 000;

в) в состав запасов на конец 2010 г. были включены товары стоимостью 4000, приобретенные на условиях перехода права собственности в пункте назначения, находившиеся в пути по состоянию на конец года;

г) в состав запасов на конец 2011 г. не были включены товары стоимостью 3000, отгруженные организации «Роза» 29 декабря на условиях перехода прав собственности в момент отгрузки. По состоянию на конец года товары находились в пути.

Скорректировать чистую прибыль за каждый год. Привести все расчеты.

6. Ниже представлено сальдо в у.е. по счетам предприятия «Вест»:

Покупки – 30 000.

Возврат и уценка проданных товаров – 4000.

Скидки при покупке – 2500.

Фрахт, уплаченный при покупке – 1875.

Найти себестоимость товаров, приобретенных за период.

5. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств

IAS № 38 «Нематериальные активы», IAS № 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Вопросы темы

1. Особенности признания и оценки нематериальных активов. Раскрытие информации о нематериальных активах.

2. Амортизация нематериальных активов. Погашение стоимости деловой репутации фирмы. Амортизация затрат на разработку.

3. Резервы и обязательства. Условные активы и обязательства. Раскрытие информации о резервах и условных активах.

Задачи по теме

1. Организация, являясь владельцем франшизы, балансовая стоимость которой 18 000 у.е., обменивает ее на аналогичную франшизу рыночной стоимостью 19 000 у.е. Написать необходимые проводки.

2. Организация может приобрести торговую марку в обмен на 2000 у.е. денежных средств и здание, имеющее балансовую стоимость 2000 у.е. Торговая марка не может быть оценена по справедливой стоимости. Определить стоимость признания нематериального актива, написать проводки.

3. Организация «Трансремонт» разрабатывает новый производственный процесс. Затраты 2009 года составили (в у.е.): с 1 января до 31 октября – 2160; с 1 ноября до 31 декабря – 240. Итого – 2400 у.е.

1 ноября 2009 года «Трансремонт» мог продемонстрировать, что производственный процесс отвечает критериям признания нематериального актива. Расчетная сумма денежных средств, которую должен принести этот процесс (с учетом оттока денежных средств для завершения процесса и подготовки его к использованию), составляет 1200 у.е.

Затраты в 2010 году составляют 4800 у.е. На 31 декабря 2010 года расчетная возмещаемая сумма, которую должен принести этот процесс (с учетом оттока денежных средств для завершения процесса и подготовки его к использованию), составляет 4500 у.е.

Рассчитать стоимость нематериального актива на 31 декабря 2009 и 2010 года и сумму расходов, признаваемых в отчете о прибылях и убытках.

4. 31 декабря текущего года организация «Логист» приобрела эксклюзивные права на патент, разработанный другим предприятием.

Согласно условиям договора «Логист» выплачивает за эксклюзивные права 600 000 у.е. в момент заключения договора и обязуется выплатить еще 400 000 у.е. через 2 года. Затраты на юридическое обслуживание этой сделки составили 80 000 у.е. Затраты на регистрацию патентных прав в государственных органах составили 1000 у.е. Средняя ставка заемного процента для организации «Логист» составляет 10 %. Рассчитать первоначальную стоимость нематериального актива (патентных прав).

5. 31 декабря текущего года АО «Кома» приобрело 100 % акций организации «С-техника» за 10 000 000 у.е. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов организации «С-техника», показанных в ее балансе, составляла 6 000 000 у.е. Кроме того, организация «С-техника» имела также следующие права, неотраженные в ее балансе:

а) на торговую марку парфюмерной продукции «Косметикс». Перед самой сделкой «С-техника» рассматривала возможность продать эту торговую марку. Независимый профессиональный оценщик с помощью метода дисконтированных денежных потоков оценил эту торговую марку в 300 000 у.е.;

б) эксклюзивные права на распространения парфюмерного продукта «Утренняя свежесть». Ожидается, что в будущем это право в течение 6 лет будет создавать денежные притоки в размере 250 000 у.е. в год. АО «Кома» определило, что ставка дисконта на это право составляет 10 %.

Не учитывая налогообложение, рассчитать деловую репутацию (гудвилл), возникшую при приобретении организации «С-техника».

6. Организация «Морепродукты» приобрела рыболовную и рыбоперерабатывающую организацию «Рыба» за 2000 у.е. и распределила учет покупки следующим образом:

гудвилл – 240 у.е.

рыболовные квоты – 400 у.е.

рыболовные суда (2 судна равной стоимости) – 1000 у.е.

другое рыболовное оборудование – 100 у.е.

рыбоперерабатывающий завод – 200 у.е.

чистые оборотные активы – 60 у.е.

Вскоре, после приобретения, одно из рыболовных судов утонуло во время шторма, и это событие уменьшило наполовину рыболовные мощности. Теперь ценность от использования рыболовного бизнеса в действии оценивается только в 12 000 у.е. Рыболовные квоты теперь представляют больший объем, чем можно выловить одним судном, и невозможно заменить утонувшее судно, т. к. уже не выпускается таких же судов. Однако рыболовные квоты пользуются высоким спросом и могут быть проданы за 600 у.е. Организации «Морепродукты» предложили 250 у.е. за рыбоперерабатывающий завод. Чистые оборотные активы состоят из счетов к получению и счетов к оплате.

Вычислить суммы, которые появятся в финансовой отчетности организации «Морепродукты», касательно активов организации «Рыба» после учета убытков от обесценения.

6. Учет финансовых инструментов и затрат по займам

IAS № 23 «Затраты по займу», IAS № 32 «Финансовые инструменты – представление», IAS № 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», IFRS № 2 «Выплаты долевыми инструментами», IFRS № 7 «Финансовые инструменты – раскрытие».

Вопросы темы

1. Финансовые инструменты, финансовые активы и финансовые обязательства. Определения категорий финансовых активов и финансовых обязательств.
2. Признание, прекращение признания финансовых активов и обязательств. Зачеты финансовых активов и финансовых обязательств. Оценка финансовых инструментов.
3. Хеджирование финансовых инструментов. Раскрытие информации о финансовых инструментах.
4. Учет затрат по займам.

Задачи по теме

1. Организация «Спорттехника» выпустила в обращение трехлетнюю облигацию с купоном 6,5 % годовых и выплатой раз в год. Эффективная ставка процента 7 %. Рассчитать балансовую стоимость облигации, если номинал облигации 10 000 у.е.

2. Организация «Великан» приобретает облигацию организации «Мотор» номиналом 1000 у.е. (срок обращения 5 лет) с 10%-м купоном и датой погашения 31.12.2014. Найти стоимость облигаций на момент приобретения. Эффективная ставка процента 9 %.

3. Составить условие задачи к данным табл. 6.1.

Таблица 6.1

График амортизации облигации (суммы в у.е.)

Год	Процентный доход (10 %)	Средства полученные	Амортизация суммы дисконта	Остаточный дисконт	Балансовая стоимость
				190	810
1	81	50	31	159	841
2	84	50	34	125	875
3	88	50	38	87	913
4	91	50	41	46	959
5	96	50	46		1000

4. АО «Автозапчасть» 01.01.2010 выпустило облигацию номинальной стоимостью 1000 у.е., что совпадает с его рыночной ценой. Основная сумма долга – 1000 у.е., срок погашения – 31.12.2014. График процентных платежей определен следующим образом:

- 2010 год – 6 % годовых;
- 2011 год – 7 % годовых;
- 2012 год – 8 % годовых;
- 2013 год – 9 % годовых;
- 2014 год – 10 % годовых.

Найти эффективную ставку процента и построить график амортизации облигации согласно табл. 6.2.

Таблица 6.2.

График амортизации облигации (суммы в у.е.)

Год	Балансовая стоимость на начало периода	Процентный расход	Средства полученные	Балансовая стоимость на конец периода

5. АО «Автозапчасть» 12.03.2010 покупает облигации АО «Паритет» на сумму 1000 у.е., а 30.06.2010 – облигации ОАО «Трасттранс» на сумму 2000 у.е. и классифицирует их как «Инвестиции, удерживаемые до погашения». Рыночная стоимость облигаций АО «Паритет» 02.02.2011 составила 1500 у.е. и руководство АО «Автозапчасть» решает продать облигации и не ждать срока их погашения.

В отношении ценных бумаг ОАО «Трасттранс» намерения не изменились, однако вся категория «Инвестиции, удерживаемые до погашения» должна быть переклассифицирована в категорию «Активы, имеющиеся в наличии для продажи» и в течение еще двух последующих лет АО «Автозапчасть» не может признавать какие-либо финансовые инструменты в качестве «Инвестиций, удерживаемых для продажи», т. к. в настоящем периоде пользователи финансовой отчетности были введены в заблуждение относительно намерений администрации АО «Автозапчасть».

Отразить бухгалтерскими проводками.

7. Отчеты о движении денежных средств

IAS № 7 «Отчеты о движении денежных средств».

Вопросы темы

1. Назначение и содержание отчетов об источниках и использовании денежных средств.
2. Составление отчета о движении денежных средств косвенным методом.
3. Составление отчета по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств.
4. Представление потоков денежных средств.

Задачи по теме

1. Определить расходы по финансовой деятельности, если средства были направлены на:

- выкуп собственных акций 50 000 у.е.;
- выплату дивидендов 150 000 у.е.;
- выпуск дисконтных облигаций 62 000 у.е.;
- приобретение долгосрочных облигаций 116 000 у.е.

2. Организация «Транспорт» за отчетный год отразила чистую прибыль в размере 300 000 у.е. Величина начисленной амортизации на здания и оборудование составила 80 000 у.е. В табл. 7.1. представлены остатки по счетам краткосрочных активов и обязательств по состоянию на начало и конец года.

Таблица 7.1

Остатки по счетам в у.е.

Показатели	Конец года	Начало года
Денежные средства	20 000	15 000
Дебиторская задолженность	19 000	30 000
Товарно-материальные запасы	50 000	65 000
Расходы будущих периодов	7500	5000
Кредиторская задолженность	12 000	16 000
Задолженность по налогу на прибыль	1600	1200

Используя косвенный метод рассчитать чистые денежные средства от операционной деятельности.

3. Имеются следующие данные об организации «ААА», занимающейся оптовой торговлей автомобильными запчастями, за 2010 год:

а) остаточная стоимость проданных основных средств за период составила 380 у.е., оплата покупателем производилась тремя платежами, на 31.12.2010 г. задолженность полностью погашена;

б) в марте 2010 г. «ААА» в обмен на партию стирального порошка приобрела партию хозяйственного мыла, сумма сделки составила 600 у.е. В апреле мыло продано другим покупателям;

в) в течение 2010 организация «ААА» привлекала заемное финансирование. Денежные средства, поступившие на расчетный счет по кредитному договору, составили 5000 у.е., на погашение основной суммы долга организация «ААА» направила 2000 у.е.;

г) дивиденды, выплаченные акционерам в 2010 г., составили 1200 у.е.;

д) в течение года «ААА» приобрела основные средства на сумму 4000 у.е., неоплаченная задолженность поставщикам на 31.12.2010 г. составляет 200 у.е., расчеты производились денежными средствами;

е) денежные средства на начало и конец периода равны 210 у.е. и 740 у.е.

В табл. 7.2. представлена информация о доходах и расходах организации «ААА».

Таблица 7.2

Отчет о прибылях и убытках «ААА» за 2010 год

Показатель	Сумма, у.е.
Выручка	10000
Себестоимость проданных товаров	(6000)
Валовая прибыль	4000
Административные расходы и расходы на продажу	(1000)
Расходы на амортизацию	(300)
Расходы по процентам	(400)
Прибыль от продаж основных средств	200
Чистая прибыль до налогообложения	2500
Налоги на прибыль	(300)
Чистая прибыль	2200

Также имеются дополнительные данные в отношении статей, характеризующих изменение оборотного капитала за отчетный период:

- увеличение торговой дебиторской задолженности составило 250 у.е.;

- уменьшение кредиторской задолженности равно 320 у.е.;

- уменьшение запасов составило 170 у.е.;

- непогашенные проценты на конец периода составляет 100 у.е. (на начало периода равны нулю);

- кредиторская задолженность по налогу на прибыль снизилась на 50 у.е.

Составить отчет о движении денежных средств прямым и косвенным методом.

8. Отчеты о прибылях и убытках. Налог на прибыль

IAS № 12 «Налоги на прибыль», IAS № 14 «Сегментная отчетность», IAS № 10 «События после отчетной даты», IAS № 33 «Прибыль на акцию», IAS № 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Вопросы темы

1. Информация о прекращаемой деятельности и внеоборотных активах, удерживаемых для продажи. Информация о налогообложении прибыли.

2. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Основы сегментной отчетности. Раскрытие информации по отчетным сегментам.

3. Информация о событиях после отчетной даты. Информация о прибыли на акцию. Промежуточная финансовая отчетность.

Задачи по теме

1. При анализе отчетных данных по счету 45 «Товары отгруженные», консультанты пришли к выводу о необходимости признания выручки от реализации и себестоимости товаров, числящихся на этом счете. Сальдо по счету 45 – 60 000 у.е. Выручка от реализации составила 600 000 у.е., НДС – 100 000 у.е., себестоимость реализованной продукции – 300 000 у.е.

Составить необходимые корректировочные проводки и определить финансовый результат.

2. В табл. 8.1. приведены остатки по счетам учета нематериальных активов. На основании анализа отчетных данных консультанты, проводящие трансформацию финансовой отчетности, пришли к выводу, что данные активы не удовлетворяют определению и условиям признания активов по МСФО. Составить необходимые корректировочные проводки, определить влияние на доходы и расходы организации.

Таблица 8.1

Остатки по счетам в у.е.

№ счета	Наименование счета	Остаток на начало периода		Остаток на конец периода	
		Дебет	Кредит	Дебет	Кредит
04	Нематериальные активы	100 000		100 000	
05	Амортизация нематериальных активов		40 000		60 000

3. Предприятие оказывает один вид услуг. В табл. 8.2 приведены данные по счету 20.

Таблица 8.2

Анализ счета 20 отчетности Республики Беларусь

Счет	С кредита счетов	В дебет Счетов
Начальное сальдо	0	
02	5000	
05	15 000	
10	140 000	
60	10 000	
69	13 000	

Окончание таблицы 8.2

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
70	37 000	
90		192 000
97	2,000	
Обороты	222 000	192 000
Конечное сальдо	30 000	

С помощью коэффициента капитализации затрат составить пояснения к отчету о прибылях и убытках, содержащие:

- раскрытие доходов и расходов по основным видам деятельности с разбивкой по элементам затрат;
- раскрытие расходов периода (общих, административных, коммерческих расходов) по элементам затрат;
- раскрытие прочих доходов и расходов по элементам затрат;
- раскрытие элементов затрат, участвующих в формировании показателя операционной прибыли, и раскрытие сумм разницы между начисленными и списанными на себестоимость реализованной продукции расходами на оплату труда, отчислениями во внебюджетные фонды, амортизацией.

4. Расходы по уплате налогов распределяются между отчетом о прибылях и убытках и отчетом об изменениях капитала.

Ваши расходы составляют 187 000 у.е. за год, из которых 30 000 у.е. связаны с переоценкой основных средств.

Сделать учетные записи.

5. Ваши налоговые расчеты показывают убыток в размере 16 000 у.е. за год, который может быть перенесен на прошлый период для сокращения налогов за предыдущий налоговый период.

Сделать учетные записи.

6. Вы расходуете 200 000 у.е. на научные исследования в текущий период, и эта сумма отражается как расход. Налоговые органы разрешают вычесть эти расходы только в течение 4-летнего периода. В данный период разрешено вычесть только 50 000 у.е. Остав-

шаяся сумма в размере 150 000 у.е. представляет собой налоговую базу на конец первого года, и эта сумма будет вычитаться при расчете налогооблагаемой прибыли в течение следующих 3 лет. Сделать учетные записи за годы 1 и 2.

7. Выручка от продажи товаров в размере 400 у.е. включается в сумму бухгалтерской прибыли до налогообложения по факту доставки товаров в году 1, но может быть включена в налогооблагаемую прибыль по факту получения денежных средств в году 2. Сделать учетные записи.

8. В бухгалтерском учете затраты на разработки в размере 1000 у.е. капитализированы и будут амортизироваться с отражением в отчете о прибылях и убытках. Эти затраты полностью включены в расход при определении налогооблагаемой прибыли за период, в котором они были понесены. Капитализированные затраты амортизируются в течение 4 лет, начиная с года 2. Сделать учетные записи за годы 1 и 2.

9. Для целей бухгалтерского учета затраты на пенсионные возмещения в размере 1000 у.е. были отражены в году 1, но для целей налогообложения – только в году 2, по факту выплаты денежными средствами. Сделать учетные записи за годы 1 и 2.

10. Ваша организация получила необлагаемую налогом субсидию в размере 80 000 у.е. на создание новых рабочих мест.

Впоследствии фирма была оштрафована на 1000 у.е. за загрязнение окружающей среды в результате несанкционированного сброса химических отходов в реку. Сумма штрафа не вычитается при расчете налогооблагаемой прибыли.

При расчете налогов на соответствующие суммы следует откорректировать бухгалтерскую прибыль. Бухгалтерская прибыль – 486 000 у.е.

Исходя из допущения, что обе статьи были учтены при определении прибыли в одном периоде, рассчитать налог на прибыль.

17. Временная налогооблагаемая разница равна 40 000 у.е. Ставка налога на прибыль составляет 24 %. В следующем году официально объявлено об уменьшении ставки налога на прибыль до 20 %.

Сделать учетные записи за годы 1 и 2.

18. Ваша организация перенесла на будущие периоды налоговый убыток в размере 55 000 у.е., который учитывается как оборотный актив. Налог на прибыль за год начисляется в рамках одной налоговой юрисдикции. Возникло обязательство по текущему налогу в размере 7000 у.е. Налоговые органы согласны с использованием налогового убытка для уменьшения обязательства по текущему налогу. Сделать учетные записи за годы 1 и 2.

9. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий

IAS № 11 «Договоры подряда», IAS № 18 «Выручка», IAS № 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

Вопросы темы

1. Определение выручки. Выручка от продажи товаров.
2. Выручка от оказания услуг. Выручка от процентов, лицензионных платежей и дивидендов.
3. Учет государственных субсидий.
4. Договоры подряда. Затраты и доходы по договорам подряда.
5. Признание доходов и расходов по договору подряда. Раскрытие информации о договорах подряда.

Задачи по теме

1. Организация занимается производством и продажей оборудования и продает оборудование стоимостью 800 у.е. за 1000 у.е. в обмен на вексель со сроком оплаты через год с момента приобретения. Предельная ставка процента составляет 7 %.

Определить сумму признания выручки на дату продажи, а также сумму дохода во время срока действия векселя. Написать необходимые проводки.

2. Организация обменивает зерно на две единицы сельхозтехники. Рыночная цена одной из них – 400 у.е. Другая единица не имеет рыночной цены, но в обмен за нее предприятие поставляет зерно на сумму 375 у.е. Определить выручку, написать проводки.

3. Организация продает автомобиль за 5000 у.е. и берет на себя обязательство в течение 6 месяцев дважды проводить его техобслуживание. Стоимость каждого техобслуживания составляет 300 у.е. Определить выручку на дату продаж, написать необходимые проводки.

4. Организация продает клиенту с хорошей кредитной историей товары на сумму 200 у.е. в кредит. В какой сумме признается выручка и другие показатели деятельности? Написать необходимые проводки.

5. В марте текущего года организация поставляет агенту 5 автомобилей по консигнационному договору. Себестоимость автомобилей 2000 у.е. В июле агент продает автомобили на сумму 3000 у.е., но переводит деньги организации только в августе. Когда признается выручка? Вознаграждение консигнанта – 5 %.

6. Организация продает товары на сумму 4000 у.е. По предыдущему опыту можно предположить, что затраты на гарантийное обслуживание составят 2 % от выручки. Определить сумму признания выручки.

7. Общая выручка по строительному проекту составляет 20 000 у.е. Организация уже потратила 6000 у.е., по расчетам для завершения проекта необходимо потратить еще 10 000 у.е. На настоящий момент клиент утвердил расходы в объеме 4000 у.е., и его персонал в течение месяца будет находиться в отпуске. Если руководство организации уверено, что сумма 2000 будет утверждена, в какой сумме следует признать выручку?

8. В первый день 50-миллионного контракта на счет поступило 5 000 000 у.е. В какой сумме следует признать выручку? Написать необходимые проводки.

9. Общая выручка по проекту составляет 100 000 у.е., 1000 уже потрачена на конец отчетного периода, и проект развивается в соответствии с намеченным планом. Определить сумму признания выручки в отчетном периоде, написать необходимые проводки.

10. Общая выручка по проекту составляет 80 000 у.е., 5000 у.е. потрачены на конец отчетного периода, и клиент испытывает серьезные финансовые затруднения. Определить сумму признания выручки или других показателей деятельности, написать необходимые проводки.

11. Организация предоставляет займы: один – в размере 500 000 у.е. под 12 % годовых, сроком на 1 год; второй – в размере 600 000 у.е. под 11 % годовых, сроком на 2 года. Проценты по займу выплачиваются в конце года. Определить сроки и суммы начисления выручки, написать необходимые проводки.

12. Организация предоставляет займ в размере 20 000 у.е. на два года под 10 % годовых. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Комиссия за управление средствами займа составляет 400 у.е. и выплачивается авансом. Определить выручку, написать необходимые проводки и определить реальный доход от займа.

13. Организация продает права на публикацию своей книги в США из расчета 1 у.е. за книгу. Платежи должны осуществляться один раз в полгода в конце периода. В течение первого месяца продается 400 000 экземпляров, в течение второго – 1 000 000 экземпляров, а 100 книг были возвращены в результате типографского брака.

В какой сумме начисляется выручка? Написать необходимые проводки.

10. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности

IAS № 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах», IAS № 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», IAS № 28 «Учет инвестиций в ассоциированные организации», IAS № 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности», IFRS № 3 «Объединение бизнеса».

Вопросы темы

1. Учет объединения бизнеса. Учет покупки организаций. Раскрытие информации об объединении бизнеса.

2. Отчетность об ассоциированных организациях. Консолидированная финансовая отчетность.

3. Общие правила составления консолидированной отчетности. Информация о связанных сторонах.

4. Общий подход к учету инвестиций. Инвестиции в дочерние и ассоциированные организации. Вложения в совместную деятельность. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Задачи по теме

1. АО «Тренд» приобрело за 350 000 у.е. 100 % находящихся в обращении акций АО «Транс». На дату приобретения балансовая и справедливая стоимости чистых идентифицируемых активов АО «Тренд» равны и составляют 350 000 у.е. В табл. 10.1. приводятся балансы организаций до объединения бизнеса.

Таблица 10.1

Балансы организаций (суммы в у.е.)

Показатель	АО «Тренд»	АО «Транс»
Краткосрочные активы	900 000	200 000
Здание	4 000 000	150 000
Оборудование	100 000	100 000
Всего активов	5 000 000	450 000
Обязательства	100 000	100 000
Обыкновенные акции	300 0000	50 000
Дополнительно оплаченный капитал	90 0000	200 000
Нераспределенная прибыль	100 0000	100 000
Всего пассивов	500 0000	450 000

Составить консолидированный баланс АО «Тренд» после консолидации.

2. Используя данные табл. 10.1, составить консолидированный баланс АО «Тренд», если оно приобрело 100 % находящихся в обращении акций АО «Транс» за 400 000 у.е. На дату приобретения балансовая и справедливая стоимости чистых идентифицируемых активов АО «Тренд» составили 350 000 у.е. и 380 000 у.е. соответственно. Превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью относится к зданию.

3. Используя данные табл. 10.1., составить консолидированный баланс АО «Тренд», если оно приобрело 100 % находящихся в обращении акций АО «Транс» за 320 000 у.е. На дату приобретения балансовая и справедливая стоимость чистых идентифицируемых активов АО «Тренд» составили 350 000 у.е. и 320 000 у.е. соответственно. Обесценение относится к зданию.

4. Используя данные табл. 10.1, составить консолидированный баланс АО «Тренд», если оно приобрело 80 % находящихся в обращении акций АО «Транс» за 320 000 у.е. На дату приобретения балансовая и справедливая стоимости чистых идентифицируемых активов АО «Тренд» составили 350 000 у.е. и 400 000 у.е. соответственно. Превышение справедливой стоимости над балансовой стоимостью относится к зданию.

5. Используя данные табл. 10.1. составить консолидированный баланс АО «Тренд», если оно приобрело 50 % находящихся в обращении акций АО «Транс» за 180 000 у.е. На дату приобретения балансовая и справедливая стоимости чистых идентифицируемых активов АО «Тренд» составили 350 000 у.е. и 320 000 у.е. соответственно. Обесценение относится к зданию.

6. Организация «А» владеет 75 % обыкновенных акций организации «Б», которая, в свою очередь, владеет 45 % обыкновенных акций организации «В». Каким образом раскрывается информация об операциях со связанными сторонами в консолидированной отчетности организаций?

11. Роль и назначение международных стандартов аудита (МСА). Порядок создания МСА. Вводные аспекты в МСА

Вопросы темы

1. Содержание и особенности применения международных стандартов аудита, история их создания. Причины и условия их возникновения. МСА и национальные правила аудиторской деятельности.

2. Порядок разработки и принятия МСА. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования МСА. Роль МСА в предоставляемой финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов.

3. Предисловие к международным стандартам аудита и сопутствующих услуг (МСА 100). Глоссарий терминов (МСА 110). Концептуальная основа Международных стандартов аудита (МСА 120).

4. Сравнение МСА с Правилами аудиторской деятельности в Республике Беларусь (ПАД). Требования, предъявляемые к правилам аудиторской деятельности аудиторской организации или аудитора – индивидуального предпринимателя.

Задачи по теме

1. Аудиторская организация в своей внутренней распорядительной документации отождествляет цели и задачи аудита и аудиторской деятельности. Определить правильность внутренней политики аудиторской фирмы и ее соответствие требованиям стандартов.

2. Коммерческий банк обратился в аудиторскую организацию с предложением провести аудиторскую проверку. Однако в составе персонала аудиторской фирмы нет квалифицированных специалистов по банковской деятельности. Может ли аудиторская организация принять данное предложение?

3. Хозяйствующий субъект заключил долгосрочный договор на аудиторское обслуживание с аудиторской организацией. Через некоторое время при оформлении кредита в учреждении банка хозяй-

ствующий субъект предложил аудиторской организации выступить поручителем (гарантом). Как должна поступить аудиторская организация в данной ситуации?

4. При составлении финансовой отчетности клиента аудиторская организация гарантировала ему высокий уровень уверенности в достоверности и качестве подготовленной отчетности. Может ли аудиторская организация так поступить?

5. Что из перечисленного вероятнее всего будет храниться в постоянной папке с рабочими документами аудитора:

- записи о первоначальной оценке риска;
- меморандум о планировании аудиторского задания;
- копии или выдержки из корпоративного устава;
- пробный баланс счетов главной книги?

6. Когда аудитор приходит к заключению, что финансовая отчетность организации дает правдивое и справедливое представление в соответствии с установленными принципами составления финансовой отчетности, он должен выразить безусловно-положительное мнение в своем аудиторском отчете об этой финансовой отчетности.

Указать, в каких случаях в аудиторском отчете должны содержаться условно-положительное мнение; отказ от выражения мнения; отрицательное мнение.

7. Кому адресован стандартный аудиторский отчет: руководящим работникам; Совету директоров; акционерам; всем пользователям финансовой отчетности, которые полагаются на проверенную финансовую отчетность?

8. Что означает термин «правдиво представляет» в стандартном аудиторском отчете:

- аудит был проведен в соответствии с Общепринятыми стандартами аудиторской деятельности;
- проверенная финансовая отчетность не содержит искажений;
- аудитор использовал порог существенности при рассмотрении искажений;
- финансовая отчетность соответствует Общепринятым принципам бухгалтерского учета?

9. Кем подписывается аудиторский отчет:

- аудиторской фирмой;
- аудитором, проделавшим большую часть работы;
- руководителем аудитора;
- партнером, проводящим независимый обзор аудиторской проверки?

10. ЗАО «Дельта» в прошлом году перешло на новую автоматизированную систему учета, т. к. она была приобретена материнской организацией, которая требует, чтобы все дочерние предприятия имели одинаковую систему учета. Должны ли игнорироваться первая система и факт перехода на другую систему, поскольку сальдо на конец года зависят от последней системы, используемой на конец года, либо Аудитор должен установить риск системы контроля на максимальном уровне? Должен ли Аудитор выполнить тесты обеих систем, а также перехода от одной системы на другую (три теста)?

12. Организация аудита на основе применения МСА. Цели и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности. Оценка рисков и внутренний контроль

Вопросы темы

1. МСА 200 «Общие цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с международными стандартами аудита». МСА 240 «Ответственность аудитора в отношении мошенничества при аудите финансовой отчетности». МСА 260 «Сообщение результатов аудита лицам, наделенным руководящими полномочиями».

2. Планирование аудита. Общие положения стандартов МСА 300 «Планирование»; МСА 310 «Знание бизнеса»; МСА 315 «Понимание деятельности аудируемого лица и оценка рисков существенного искажения информации»; МСА 320 «Существенность в аудите».

3. Внутренний контроль. Общие положения стандартов. МСА 400 «Оценка рисков и система внутреннего контроля»; МСА 401 «Аудит в условиях компьютерных информационных систем»; МСА 402 «Аудит субъектов, пользующихся услугами обслуживающих организаций».

Задачи по теме

1. Проводя аудит финансовой отчетности, вы обнаружили, что клиент не обеспечил соблюдения соотношения текущих активов к текущим обязательствам, предусмотренного кредитным договором. Несоблюдение данного коэффициента может повлечь за собой требование банка о досрочном погашении кредита. Что в таком случае должен сделать аудитор?

2. Какой из следующих пунктов обычно не включается в аудиторский меморандум о планировании аудиторской проверки:

- оценка уровня существенности;
- предварительная оценка риска контроля;
- подтверждение счетов к получению;
- описание значительных отраслевых и операционных рисков?

3. Какой из рисков наилучшим образом описывает то, что в финансовой отчетности может быть неправильно отражена экономическая сущность деятельности предприятия: деловой риск, аудиторский риск; информационный риск, неотъемлемый риск?

4. Если риск системы контроля и неотъемлемый риск установлены на максимальном уровне, какой уровень риска необнаружения приведет к аудиторскому риску в 3 %?

5. Какие из видов риска может контролировать аудитор: аудиторский риск, неотъемлемый риск, риск системы контроля, риск необнаружения?

6. Что должен сделать аудитор, если он получил свидетельства, указывающие на то, что имели место мошеннические действия?

7. Увеличение значения ошибки, которую аудитор предполагает выявить в генеральной совокупности, вероятнее всего потребует от аудитора:

- увеличить допустимую величину отклонения;
- уменьшить допустимую величину отклонения;
- уменьшить размер выборки;
- увеличить размер выборки.

8. В каком случае аудитору придется увеличить размер запланированной выборки:

- уровень риска, который готов принять аудитор, уменьшается, и размер совокупности не изменяется;
- допустимый размер отклонения увеличивается, и размер совокупности не изменяется;
- ожидаемая величина отклонения совокупности уменьшается, и размер совокупности не изменяется;
- уровень риска, который готов принять аудитор, не изменяется, и размер совокупности уменьшается?

9. ОАО «Мечта» является клиентом вашей аудиторской фирмы. В ней работают 200 человек. Организация покупает землю и строит на ней здания коммерческого назначения для продажи или сдачи в аренду. Кроме деятельности по строительству, в отчетном году ОАО «Мечта» купило административное здание для собственного использования за 900 000 у.е. Покупка была профинансирована за счет последующего выпуска обыкновенных акций организации на 600 000 у.е.; а также за счет займа в размере 300 000 у.е., полученного от независимой финансовой организации. Заем подлежит возврату в течение четырех лет, в качестве фиксированного залога по займу выступает само административное здание.

Вам поручили провести аудит финансовой отчетности ОАО «Мечта» за год, завершающийся 30 июня 2011 г., и дали задание получить письмо-подтверждение из банка, обслуживающего эту организацию, а также копии протоколов собраний совета директоров за год. Ваш руководитель аудиторской проверки подтвердил, что и то, и другое является хорошим источником доказательств для подтверждения специфических статей, отраженных в финансовой отчетности организации.

Определить 6 конкретных вопросов, в отношении которых протоколы собраний совета директоров ОАО «Мечта» должны дать полезную информацию при аудите финансовой отчетности организации за год, завершающийся 30 июня 2011 г.

13. Аудиторское доказательство

Международные стандарты аудита № 500, 501, 510, 520, 530, 540, 550, 560, 570, 580.

Вопросы темы

1. Аудиторское доказательство (МСА 500). Аудиторское доказательство – дополнительные вопросы, касающиеся конкретных статей (МСА 501). Первоначальные соглашения – начальное сальдо (МСА 510).

2. Аналитические процедуры (МСА 520). Аудиторская выборка и другие выборочные процедуры тестирования (МСА 530). Аудит бухгалтерских оценок (МСА 540).

3. Связанные стороны (МСА 550). Последующие события (МСА 560). Непрерывная деятельность (МСА 570). Представление руководства субъекта (МСА 580).

4. Аудиторские доказательства. Подтверждающая информация из внешних источников. Разъяснения, предоставляемые руководством аудируемого лица.

Задачи по теме

1. Сравнительные показатели в финансовой отчетности организации за текущий период представлены в форме сравнительной финансовой отчетности, проверенной предыдущим аудитором. Как будет раскрыт тот факт, что новый аудитор не проверял финансовую отчетность за предыдущий год?

2. Аудиторская организация получила от экономического субъекта предложение о проведении аудиторской проверки за отчетный год. При предварительном знакомстве с деятельностью организации и заключении договора на проведение аудита было установлено, что экономический субъект является государственным унитарным предприятием. Каким образом форма собственности может повлиять на проведение аудита и сбор аудиторских доказательств?

3. Какая из следующих аудиторских процедур вероятнее всего является тестом по существу:

- инспектирование ремонта здания;
- инспектирование отмененных чеков на наличие подписей лиц, уполномоченных советом директоров;
- выборочное сравнение тех счетов за проданные товары с заказами покупателей, по которым было дано одобрение на продажи в кредит;
- выборочное инспектирование карточек учета рабочего времени на предмет одобрения?

4. Аудиторская организация провела обязательную аудиторскую проверку финансовой отчетности АО. При проведении общего обзора финансовой отчетности на завершающей стадии аудита были выполнены аналитические процедуры, с целью подтверждения мнения аудитора о достоверности финансовой отчетности и законной организации бизнеса клиента.

Привести возможные аналитические процедуры в табл. 13.1.

Таблица 13.1

Рабочий документ аудитора

Вид аналитических процедур	Экономические показатели	Результат применения аналитических процедур

5. Сделать выводы относительно эффективности работы службы внутреннего аудита организации в форме табл. 13.2.

Таблица 13.2

Примерный вопросник для оценки функций внутреннего аудита экономического субъекта

Содержание вопроса	Результат оценки функций внутреннего аудита
Критерий «Организационный статус службы внутреннего аудита»	
Критерий «Объем функций»	

Содержание вопроса	Результат оценки функций внутреннего аудита
Критерий «Техническая компетентность»	
Критерий «Должностная тщательность»	
Критерий «...»	
Критерий «...»	

6. Аудиторская организация «Алия» проводит проверку деятельности ОАО «Скорость» за отчетный год. Аудиторы просят руководство организации подтвердить достоверность финансовой отчетности в письменной форме и изложить в письме-заявлении. Ответить на приведенные ниже вопросы.

Имеются ли нарушения в области бухгалтерского учета и организации внутреннего контроля?

Допускаются ли нарушения при составлении финансовой отчетности?

Все ли бухгалтерские документы представлены для проверки?

Выполняются ли договорные обязательства с контрагентами?

Имеются ли нарушения требований контролирующих органов?

Каковы намерения относительно изменения стоимости и классификации активов?

Каковы планы относительно непрерывности деятельности организации?

14. Аудиторские выводы и представление отчета

Международные стандарты аудита № 700, 710, 720.

Вопросы темы

1. Аудиторский отчет о финансовой отчетности (МСА 700). Сравнительные показатели (МСА 710). Прочая информация в документах, содержащих аудированную финансовую отчетность (МСА 720).

2. Сравнение МСА с Правилами аудиторской деятельности. Аудиторское заключение по бухгалтерской (финансовой) отчетности.

3. Письменная информация (отчет) аудиторской организации по результатам проведения аудита.

Задачи по теме

1. Международные стандарты аудита объясняют содержание и использование термина «письмо-соглашение».

Указать шесть положений, которые обычно указываются в письме-соглашении или могут быть указаны в нем.

2. Международные стандарты аудита устанавливают форму и содержание аудиторского отчета (заключения) независимого аудитора по полному комплексу финансовой отчетности общего назначения, а также возможные модификации этого отчета.

Описать три вида обстоятельств, которые могут привести к выражению мнения, отличного от мнения без оговорок, а также укажите соответствующую форму аудиторского отчета для каждого вида обстоятельств.

3. Какова полнота отражения в отчетности информации о правах собственности на активы, обязательства, о событиях после отчетной даты, судебных разбирательствах, кредитных отношениях.

Используя указанный перечень вопросов, составить письмо-заявление руководства ОАО «Скорость» в адрес аудиторской организации «Алия», соблюдая требования МСА 580 «Заявления руководства».

4. Одним из клиентов аудиторской организации «Консультант» в течение пяти лет является АО «МАЗ-Бест», специализирующегося на производстве и продаже спортивного инвентаря. Один из менеджеров «Консультант», курирующий работу с АО «МАЗ-Бест», начал работать с этим обществом три года назад, а аудитор-партнер не менялся в течение всех пяти лет.

Менеджер планирует аудит за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Во время встречи, проведенной с целью решения организа-

ционных вопросов перед началом аудита, была получена следующая информация:

- АО «МАЗ-Бест» планирует быть включенным в листинг одной из фондовых бирж. Директора организовали аудиторский комитет, как требуется законодательством по корпоративному регулированию, однако никаких других шагов предпринято не было. Информация о включении в листинг еще не известна широкой публике;

- менеджер, курирующий АО «МАЗ-Бест», получил указание продолжать подготавливать финансовую отчетность организации, как и в предыдущие годы;

- АО «МАЗ-Бест» пригласило менеджера и аудитора-партнера на прием в отеле, организованный для презентации своих договоренностей по листингу банкам и основным акционерам;

- АО «МАЗ-Бест» проинформировало, что услуги консультирования по налогообложению, предоставленные в предыдущем году, будут оплачены после того, как налоговые органы подтвердят обязательства организации по налогам. Менеджер, курирующий «МАЗ-Бест», предоставил рекомендацию по вопросу законности учета некоторых статей как «допустимых», однако налоговые органы оспаривают эти статьи.

Определить и объяснить существенность факторов, которые могут представлять угрозу независимости аудиторской организации «Консультант» при проведении аудита финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2011 г. Кратко объяснить, что необходимо предпринять в отношении каждой угрозы.

5. АО «Ветер» занимается перевозкой грузов. Его выручка за финансовый год, завершившийся 31 января 2011 г., составила 7 миллионов долларов США, а прибыль – 1 миллион долларов США. Недавно организация уволила финансового директора за незаконное присвоение средств организации. После его увольнения остальные директора АО «Ветер» попросили вашу фирму провести полный обзор системы внутреннего контроля организации и предоставить соответствующие рекомендации по ее усовершенствованию, чтобы обеспечить эффективный контроль.

Работающий в вашей фирме аудитор-партнер направил письмо в АО «Ветер», подтверждающее, что будет проведен обзор различных

компонентов системы внутреннего контроля организации, включая действующие контрольные функции.

Организация имеет более 1500 клиентов, которым она оказывает услуги в кредит. В отделе учета продаж работает менеджер и пять служащих. Финансовый директор был уволен за то, что в течение шестимесячного периода, до 31 октября 2009 г., он был в сговоре с другим старшим руководителем организации с целью присвоения полученных от клиентов отдельных сумм, в итоге составивших 9 682 доллара США. Директора обнаружили факт мошенничества после встречи главного менеджера АО «Ветер» с одним из клиентов в апреле 2010 г. После этого они заявили, что аудиторы АО «Ветер» халатно отнеслись к своим обязанностям, не обнаружив факт мошенничества в ходе аудита финансовой отчетности организации за год, завершившийся 31 января 2010 г. Аудиторы же утверждали, что заявление директоров необоснованно, и они уверены, что независимый обзор их аудиторских рабочих документов подтвердит, что они не допустили халатность в своей аудиторской работе.

Объяснить, почему важно, чтобы директора АО «Ветер» обеспечили наличие эффективной системы внутреннего контроля. Указать 4 вида контрольных процедур; и по каждому виду приведите пример его использования в повседневной деятельности для осуществления контроля над отделом учета продаж АО «Ветер».

Объяснить, почему любая система внутреннего контроля, как бы хорошо она ни была организована, не может дать абсолютную гарантию того, что финансовая отчетность не будет содержать ошибок и искажений.

Кратко прокомментировать, справедливым ли было заявление директоров АО «Ветер» о том, что аудиторы допустили халатность, не обнаружив факт мошеннических действий, совершенных финансовым директором организации и другим старшим руководителем в течение года, завершившегося 31 января 2010 г.

6. Ваше предприятие собирается участвовать в тендере на проведение аудиторской проверки ОАО «Путь», которое занимается организацией группового приключенческого отдыха для школьников. После предварительной встречи с директорами этого общества, исполнительный директор вашего аудиторского предприятия определил, что в обществе хорошая контрольная среда. Определить и объ-

яснить 4 ключевых момента, которые аудитор должен рассмотреть при оценке контрольной среды предприятия.

7. Вашей аудиторской организации раньше не приходилось проводить аудит в ОАО «Путь», действующем в сфере организации приключенческого отдыха. Определить 6 областей хозяйственной деятельности ОАО «Путь», в которых ваша фирма должна детально разобраться, чтобы получить понимание бизнеса, если она выигрывает тендер на проведение аудита этого общества.

8. Объяснить значение термина «правильно направленные процедуры проверки по существу» в контексте метода аудита, основанного на оценке рисков.

9. Определить 4 преимущества от использования блок-схем документооборота для отображения систем бухгалтерского учета и внутреннего контроля организации.

15. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции

IAS № 21 «Влияние изменений валютных курсов», IAS № 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции».

Вопросы темы

1. Учет операций в иностранной валюте. Пересчет данных о зарубежных операциях.
2. Отчетность в условиях гиперинфляции.
3. Влияние инфляции на финансовую отчетность. Учет последствий инфляции.

Задачи по теме

1. Вы предлагаете установить цену на уровне 2000 у.е. за единицу. В соответствии с текущим обменным курсом Ваша прибыль составит 30 %. Однако, курс рубля по отношению к доллару вырастет на 15 % каждый месяц и превратит вашу прибыль в убыток до того, как Вы (через 5 месяцев) получите оплату. Как поступить в

таком случае? При увеличении цен стоимость денег (общая покупательная способность) увеличивается или уменьшается?

2. Оборудование было импортировано 1 января текущего года, но расчеты за него были произведены только 31 марта по окончании отчетного периода. Стоимость оборудования – 10 000 у.е., а его амортизация за этот период составила 10 %. Отобразить данную информацию в финансовой отчетности предприятия с учетом курсов текущего года.

3. Организация учредила зарубежную дочернюю организацию. Стоимость чистых активов последней составляет 10 000 у.е. 1000 у.е – это акционерный капитал дочернего предприятия. Оставшиеся 9000 у.е. – это кредит внутри группы организаций. В зависимости от представленной информации как должен классифицироваться внутригрупповой кредит?

4. Зарубежная организация создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму 7000 у.е. В течение месяца в результате нескольких операций товар был реализован на сумму 9000 у.е. 7000 у.е. было направлено на покрытие кредиторской задолженности. Таким образом, на 31 января остаток денежных средств составил 2000 у.е. Рассчитать рублевую оценку остатка денежных средств, чистой прибыли и курсовой разницы с учетом курсов текущего года.

5. Материнская организация владеет 75 % зарубежной дочерней организации. Стоимость чистых активов дочерней организации составляет 50 000 у.е. (организация рассматривается как инвестиция). За отчетный период торговых операций не производилось. Определить курсовой убыток и источники его погашения с учетом курсов текущего года.

6. Зарубежная организация получила внутригрупповой кредит на сумму EUR 2 млн. Кроме того, у организации есть дебиторская задолженность другой организации данной группы на сумму USD 400 000. Найти курсовую прибыль/убыток в USD и EUR с учетом курсов текущего года.

7. Зарубежная дочерняя организация продана за 750 000 у.е. Ее акционерный капитал составил 60 000 у.е, нераспределенная прибыль – 500 000 у.е. и курсовые прибыли, классифицированные как

собственный капитал – 200 000 у.е. Рассчитать прибыль/убыток при продаже.

8. 30 % зарубежной дочерней организации продано за USD 600 000. Ее акционерный капитал составил USD 100 000, нераспределенная прибыль – USD 1 900 000 и курсовые убытки, классифицированные как собственный капитал – USD 260 000. Найти прибыль/убыток при реализации.

9. Необходимо ли корректировать сравнительные показатели за предыдущий год с применением индекса?

10. Верно ли, что показатели финансовой отчетности, не скорректированные с учетом инфляции, не отражают адекватно состояние организации на отчетную дату, результаты ее деятельности или движение денежных средств?

11. Валюта является гиперинфляционной, если кумулятивный индекс инфляции за три года примерно равен или превышает 100 %?

12. Какой наиболее надежный показатель изменений общего индекса цен: индекс оптовых цен; индекс заработной платы, индекс цен на потребительские товары?

13. Для пересчета каких показателей необходим индекс: показателей фактической стоимости с учетом покупательной способности денег; покупательной способности денег с учетом показателей фактической стоимости; показателей фактической стоимости с учетом показателей справедливой стоимости?

14. Резерв сомнительных долгов считается денежной статьей?

15. Считаются ли денежными статьями следующие статьи:

- кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков;
- начисленные расходы и прочие кредиторы;
- налоги, включая взимаемые у источника, к уплате;
- займы;
- векселя выданные.

16. Чистая денежная позиция равна чистой неденежной позиции?

17. Чистая продажная стоимость актива может быть меньше его пересчитанной суммы, но больше балансовой стоимости, определенной на основе первоначальной фактической стоимости.

Как данная статья отражается в отчетности:

- по первоначальной фактической стоимости;
- по пересчитанной сумме;
- по чистой продажной стоимости?

18. Подлежат ли пересчету процентные доходы или расходы, а также прибыль или убытки, образовавшиеся в результате валютных операций организации?

19. Немонетарные статьи в отчетности организации должны представляться с использованием:

- курса на отчетную дату;
- курса на дату совершения операции;
- среднему курсу за год.

20. Каким образом определяется денежная прибыль или убыток организации:

а) посредством пересчета: статей бухгалтерского баланса организации на начало отчетного периода и статей отчета о прибылях и убытках;

б) посредством пересчета: статей бухгалтерского баланса на конец отчетного периода (за вычетом инфляционных корректировок в бухгалтерском отчете на начало отчетного периода с учетом покупательной способности на конец предыдущего года) и статей отчета о прибылях и убытках?

21. Какие особенности имеет отчет о движении денежных средств, подготовленный в валюте страны, находящейся в состоянии гиперинфляции?

22. При повышении курса доллара США по отношению к рублю, по дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в рублях или больше? А на покрытие кредиторской задолженности в USD ?

23. Если у организации есть чистые обязательства в USD, то снижение курса USD по отношению к рублю приведет к: курсовому убытку; курсовой прибыли или ни к убытку, ни к прибыли?

16. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения

IAS № 19 «Вознаграждения работникам», IAS № 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам», IFRS № 2 «Выплаты долевыми инструментами».

Вопросы темы

1. Краткосрочные вознаграждения. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.
2. Расчеты показателей пенсионных планов. Фондированные и нефондированные активы пенсионного плана.
3. Отчетность по планам пенсионного обеспечения. Прочие долгосрочные вознаграждения работникам.
4. Вознаграждения и выплаты на основе долевого финансовых инструментов.

Задачи по теме

1. Оценка активов вашего фонда составляет 100 млн у.е., 7 млн у.е. инвестировано в облигации Казначейства США, 1 млн у.е. инвестирован в 25 % акционерного капитала организации, включенной в листинг фондовой биржи. Информация об обеих группах инвестиций подлежит раскрытию в соответствии с правилом «5 %»?

2. В течение отчетного периода из фирмы уволились 110 работников. Их пенсионные пособия в размере 20 млн у.е. были переданы в фонды новых работодателей. Кроме того, 300 новых сотрудников стали участниками пенсионной программы, принеся в ваш фонд свои пенсионные пособия на сумму 55 млн у.е. Оформить проводки.

3. Ваш актуарий сообщает вам, что прошлые расчеты пенсий обновлялись на последних показателях текучести кадров. За последние годы они были очень высокими из-за широкомасштабной реорганизации группы. Самые последние показатели определяются исходя из допущения, что работники будут работать в течение более

продолжительного времени, что позволит сформировать пенсии большего размера.

Подлежит ли раскрытию информация о таком изменении допущений?

4. Размер будущих пенсионных вознаграждений для участника определяется размером взносов, уплачиваемых работодателем, участником или обеими сторонами, а также эффективностью деятельности фонда и доходностью его инвестиций. К каким программам это относится: с установленными выплатами; с установленными взносами; к гибридным программам?

5. Участнику обещается конкретный размер пенсии, устанавливаемый исходя из времени работы в фирме, получаемой заработной платы (в последний год или в среднем за последние 3 года). Это относится к пенсионной программе организации?

8. Исходя из каких факторов должна рассчитываться и представляться в отчетности приведенная стоимость ожидаемых выплат по пенсионной программе?

9. Назвать, от чего зависит величина обещанных пенсий в соответствии с условиями программы с установленными выплатами.

10. Вы купили организацию. Продающая сторона взяла на себя обязательство в течение следующих 3 лет оплачивать 50 % затрат на пенсионное обеспечение работников, оставшихся работать в приобретенной организации. В конце первого года величина возмещения, согласно вашим расчетам, составляет 6 млн у.е. Если возмещение получено, указанная сумма должна быть отнесена на уменьшение затрат на пенсионное обеспечение?

11. Вы решили увеличить выплаты пенсионерам на 10 %. Это увеличение относится как к существующим, так и к будущим пенсионерам. При этом возрастут на 2 млн у.е. затраты, связанные с услугами, оказанными работниками в текущем году, и возникнет необходимость увеличить сумму взносов за прошлые годы на 17 млн у.е.

Написать необходимые проводки.

12. а) По состоянию на 1 января дисконтированная стоимость ваших обязательств по пенсионному обеспечению составляет 60 млн у.е.

Расчет ведется по закрытой схеме. 31 декабря дисконтированная стоимость того же обязательства составляет 62 млн у.е., т. к. приблизился срок начала пенсионных выплат, в то время как срок дисконта стал меньше. Расходы на уплату процентов составляют 2 млн у.е.

б) По состоянию на 1 января дисконтированная стоимость обязательств по пенсионному обеспечению составляет 80 млн у.е. Несколько человек прекратили участие в плане в течение года. 31 декабря дисконтированная стоимость обязательства составляла 81 млн у.е., что представляет собой увеличение дисконтированной стоимости на 4 млн у.е. и уменьшение на 3 млн у.е., причитавшихся уволившимся работникам, выплаты которым более не потребуются. Расходы на уплату процентов составляют 1 млн у.е.

Напечь необходимые проводки для двух случаев.

13. Разница между предполагаемым и фактическим доходом на активы плана представляет собой актуарную прибыль или убыток?

17. Дополнительная и специальная отчетная информация.

Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов.

Учет сельскохозяйственной деятельности.

Учет страховой деятельности

IFRS №6 «Разведка и оценка минеральных ресурсов». IAS № 41 «Сельское хозяйство», IFRS № 4 «Договоры страхования», IAS № 39 «Финансовые инструменты».

Вопросы темы

1. Признание и оценка активов по разведке и оценке запасов минеральных ресурсов. Представление и раскрытие информации о разведке и оценке минеральных ресурсов.

2. Общий подход к учету биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Признание и оценка биологических акти-

вов и сельскохозяйственной продукции. Признание прибыли (убытка) от сельскохозяйственной деятельности. Раскрытие в отчетности информации о сельскохозяйственной деятельности.

3. Определение договора страхования и сфера применения стандарта. Отражение и оценка договоров страхования. Раскрытие информации о договорах страхования.

Задачи по теме

1. Согласно договору обязанная сторона уплачивает 1 млн у.е. в случае физического повреждения актива, влекущего за собой незначительный экономический убыток для правомочной стороны в размере одной валютной единицы. По такому договору правомочная сторона передает (страховщику) незначительный риск потери одной валютной единицы. Но по тому же договору у обязанной стороны возникает не страховой риск в виде обязательства уплатить 999 999 у.е. в случае наступления определенного события. Является ли такой договор договором страхования?

2. Дать определение понятиям «цедент», «договор прямого страхования».

3. Финансовый риск – это риск (не специфичный для стороны по договору) возможного будущего изменения:

- определенной процентной ставки;
- цены финансового инструмента;
- цены товара;
- ставки валютного курса;
- индекса цен или ставок;
- кредитного рейтинга или индекса кредитоспособности;
- климатических условий?

4. На чем основывается тест достаточности страховых обязательств? На анализе долгосрочных обязательств; краткосрочных обязательств; на прогнозе прибыли или денежных потоков?

5. Договор считается договором страхования, если соблюдены следующие условия:

- договор должен предусматривать риск (неопределенность);

- такой риск не должен быть «финансовым» риском;
- такой риск должен передаваться от правомочной стороны по договору обязанной стороне;
- договор должен предусматривать в качестве условия выплаты возмещения ущерб для страхователя;
- в договоре указано, что он является договором страхования?

6. Субсидия в размере 20 млн у.е. обязывает вас заниматься сельскохозяйственным производством в определенной местности в течение 10 лет, и в случае неполного соблюдения этого срока вы должны вернуть соответствующую часть субсидии. Каждый год ведения сельскохозяйственной деятельности вы должны признавать в качестве дохода по 10 % от полной суммы субсидии. Отразить проводками.

7. Стоимость ваших посевов к дате сбора составляла 84 000 у.е. Их рыночная стоимость – 87 000 у.е. Затраты на уборку урожая – 4000 у.е. Ожидаемые расходы по продаже – 2000 у.е.

Справедливая стоимость урожая за вычетом ожидаемых расходов по продаже составляет 81 000 у.е. (87 000 – 4000 – 2000). Убыток в размере 3000 у.е. включается в отчет о прибылях и убытках за текущий период?

Отразить бухгалтерскими проводками учет переоценки запасов и отражение затрат на уборку в сумме 1000 у.е. А также указать прибыль/убыток в отчете о прибылях и убытках.

8. Стоимость ваших посевов зерновых к дате уборки составляла 44 000 у.е., а их справедливая стоимость – 45 000 у.е. Ожидаемые расходы по продаже – 3000 у.е.

Отразить бухгалтерскими проводками учет переоценки запасов и найти прибыль/убыток, указать в отчете о прибылях и убытках.

9. Вы взяли заем на финансирование посевов 55 000 у.е. Включаются ли затраты на финансирование в справедливую стоимость урожая?

10. Вы заключили договор на поставку кукурузы в течение 2 лет по фиксированной цене. Через 6 месяцев стоимость зерна поднима-

ется так высоко, что по данному договору вы несете убытки в размере 70 000 у.е.

Это обременительный договор, для учета которого следует применять МСФО 37? Каким образом?

ОСНОВНЫЕ ТЕРМИНЫ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МСФО 1. Представление финансовой отчетности

Вступительный бухгалтерский баланс по МСФО – это «отправная точка» для последующего применения международных стандартов; представляет собой бухгалтерский баланс, подготовленный в соответствии с МСФО на дату перехода на МСФО. Он представляется в финансовой отчетности по желанию организации.

Отчетная дата – последняя дата последнего отчетного периода, за который представлена финансовая отчетность (ежегодная или промежуточная). Так, если организация решила подготовить первую отчетность в соответствии с МСФО за 2009 год, то отчетной датой будет 31 декабря 2009 года.

Дата перехода на МСФО – начало самого раннего периода, за который организация представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по международным стандартам. На эту дату, как правило, за два года до отчетной даты, составляется вступительный бухгалтерский баланс по МСФО. Так, если первая отчетность по МСФО готовится организацией за 2009 год, сравнительные данные придется привести и за 2008. Датой перехода для этой организации является 1 января 2008 года.

Добровольное исключение – организации, впервые составляющие финансовую отчетность по МСФО, могут добровольно не применять некоторые требования стандартов при формировании балансовой стоимости активов и обязательств во вступительном бухгалтерском балансе по МСФО или применять такие требования в особом порядке. Добровольные исключения призваны дать организациям возможность снизить объем работы, в том числе отразить в балансе активы и обязательства по условной стоимости.

Обязательное исключение – МСФО 1 ввел четыре обязательных исключения из требований ретроспективного применения отдельных МСФО (фактически – запрет на использование ретроспек-

тивного суждения) – в части расчетных оценок, прекращения признания финансовых активов и финансовых обязательств, учета хеджирования, активов, классифицируемых в качестве предназначенных для продажи, и прекращенной деятельности.

МСФО 2. Запасы

Запасы – активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства. Запасы также включают недвижимость, предназначенную для перепродажи. Запасы организации, производящей услуги, включают в себя стоимость оказанных услуг, по которым еще не признана выручка.

Возможная чистая цена продаж – оценка цены продаж при нормальном ведении деятельности, за вычетом необходимых затрат на сбыт продукции, которые могут оцениваться как сумма прямых затрат или как нормативный процент к стоимости. Не допускается вычет планируемой прибыли от продаж.

МСФО 7. Отчеты о движении денежных средств

Денежные средства – деньги в кассе и на текущих счетах.

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные и высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную денежную сумму и мало подверженные риску потери стоимости. МСФО предлагает считать временным критерием эквивалента денежных средств трехмесячный срок погашения (или иной, аналогично короткий срок).

Движение денежных средств (ДДС) включает поступления и выплаты как денежных средств, так и их эквивалентов (если обратное не оговаривается явным образом). Движение денег в счет приобретения (погашения) эквивалентов денежных средств не включается в ДДС.

Инвестиционная деятельность – приобретение, продажа внеоборотных активов и иных инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам. Не включает операции с инвестиционными активами, приобретенными специально для перепродажи; кредиты, выданные банками в ходе обычной деятельности, и т. п.

Финансовая деятельность – деятельность, приводящая к изменению сумм капитала и заемных средств компании. Кредиты банков

на любые цели рассматриваются как финансовая деятельность. Однако овердрафт по банковскому счету, носящий характер не столько заимствования, сколько управления текущими денежными средствами, признается частью денежных средств.

Операционная деятельность – основная деятельность компании, а также прочая деятельность, исключая финансовую и инвестиционную. ДДС по операционной деятельности является важнейшим показателем, оценивающим способность компании заниматься основной деятельностью и инвестициями собственными силами. Отдельные операции могут носить одновременно характер разных видов деятельности (например, и операционной, и финансовой). При этом следует определять суммы, приходящиеся на разные виды деятельности, и учитывать их раздельно.

Представление (признание) объектов учета (операций) есть их отражение в отчете о ДДС. **Раскрытие** объектов производится в пояснительной записке к финансовой отчетности (построчные комментарии). Возможно, вместо раскрытия числовых показателей представлять их в теле отчета, но не наоборот.

МСФО 12. Налоги на прибыль

Бухгалтерская прибыль – чистая прибыль за период до вычета налогов

Налогооблагаемая прибыль (убыток) – налоговая база по налогу на прибыль; прибыль или убыток, на которую в соответствии с законодательством начисляется (возмещается) налог на прибыль.

Расходы по уплате налога – совокупная величина налогов, включенная в расчет чистой прибыли за год. Включает как текущие, так и отложенные налоги.

Текущие налоги – налоги, начисленные к уплате за период.

Налоговый убыток – возмещение по налогу на прибыль, начисленное на налогооблагаемый убыток. Как правило, может быть зачтен только в счет будущих налоговых обязательств.

Отложенные налоговые обязательства – суммы налога, подлежащие уплате в будущих периодах в связи с налогооблагаемыми временными разницеми. Компания должна (с учетом ряда исключений) признавать отложенные обязательства и активы всегда, если

возмещение (погашение) балансовой стоимости актива приводит к увеличению (уменьшению) будущих налоговых выплат **по сравнению с тем**, что было бы, если бы такое возмещение (погашение) не облагалось налогом на прибыль.

Отложенные налоговые активы – суммы налога, возмещаемые в будущих периодах в связи с *а)* вычитаемыми временными разницами; *б)* убытками, не возмещенными в текущем периоде и перенесенными на будущие периоды; *в)* налоговыми кредитами, не использованными в текущем году и перенесенными на будущие периоды.

Временные разницы – разницы между балансовой стоимостью актива (обязательства) и его налоговой базой.

Налогооблагаемые временные разницы приводят к увеличению налоговых обязательств будущих периодов при ликвидации (возмещении) актива или обязательства.

Вычитаемые временные разницы уменьшают такие обязательства.

Налоговая база актива (обязательства) – стоимость актива (обязательства) в целях налогообложения прибыли, которая будет вычитаться в целях налогообложения из любых поступлений, связанных с ликвидацией (продажей) актива. Если эти поступления не облагаются налогом на прибыль, налоговая база приравнивается к балансовой стоимости. Некоторые активы, например, затраты на НИОКР, не признаются в балансе, но тем не менее имеют налоговую базу, если законодательство разрешает зачет таких затрат при реализации актива.

МСФО 16. Основные средства

Основные средства – материальные активы, срок использования которых превышает один период, предназначенные для производства и поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для управленческих целей.

Амортизация – последовательное уменьшение стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизируемая стоимость – фактические затраты на приобретение актива, или иная первоначально признаваемая стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости.

Срок полезной службы – ожидаемый срок использования актива организацией, или ожидаемый выпуск продукции с использованием актива.

Фактические затраты – сумма уплаченных за актив денежных средств и эквивалентов, или иного возмещения, переданного в обмен на данный актив.

Ликвидационная стоимость – чистая сумма, ожидаемая от продажи актива по завершении срока полезной службы.

Справедливая стоимость – сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива (исполнения обязательства) при совершении сделки независимыми и хорошо информированными сторонами.

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив признается в балансе (с вычетом накопленной амортизации и учтенных убытков от обесценения).

Убыток от обесценения – превышение балансовой стоимости над справедливой стоимостью актива.

МСФО 17. Аренда

Аренда – договор, по которому арендодатель за вознаграждение передает арендатору на согласованный срок право пользования активами.

Финансовая аренда – аренда, при которой происходит существенный перенос на арендатора рисков и выгод, связанных с активом, независимо от состояния юридического права собственности (титула). Любая иная аренда считается **операционной**. На практике наиболее существенным критерием является передача рисков арендодателем, а перенос выгод рассматривается только как уточняющий критерий. Риски, помимо риска утраты или обесценения актива, включают риски конкурентной борьбы, морального старения технологий, потерь из-за недоиспользования производственных мощностей и т. п.

Обратная аренда – продажа актива с последующей арендой продавцом у покупателя, составляющие единую сделку. Может иметь признаки как финансовой, так и операционной аренды.

Нерасторжимая аренда – договор, который может быть расторгнут только с разрешения арендодателя, или в обмен на заклю-

чение другого аналогичного договора, или при условии выплаты арендатором неустойки, достаточно большой, чтобы считать подобный исход маловероятным (либо при наступлении иного, столь же маловероятного условия).

Начало срока аренды – наиболее ранняя дата из *а)* даты договора и *б)* даты принятия обязательств по основным условиям аренды.

Срок аренды – совокупность срока нерасторжимой аренды и последующих дополнительных периодов, на которые арендатор имеет право, если в начале срока аренды есть основания полагать, что арендатор воспользуется этим правом. Например, если прекращение аренды в конце договорного срока сопряжено с дорогим восстановительным ремонтом актива, можно предполагать, что аренда будет продолжена. Если речь идет об аренде уникальных производственных активов, на которых основывается бизнес арендатора, прежде всего земли, производственных площадок, инфраструктурных объектов, то продление аренды арендатором, как правило, неизбежно.

Минимальные арендные платежи – платежи, требуемые на протяжении срока аренды (арендодателем с арендатора), исключая возмещение налогов и услуг, оплачиваемых арендодателем, плюс любые платежи, гарантированные арендатором арендодателю.

Срок службы понимается как временной срок, или как количество продукции, выпускаемой в течение жизни актива.

Срок полезной службы – временной срок с начала аренды, в течение которого актив способен приносить экономические выгоды (независимо от срока по договору).

Гарантированная ликвидационная стоимость – часть ликвидационной стоимости, гарантируемая арендатором, или третьей стороной, не связанной с арендатором (в учете арендатора) или не связанной с арендодателем (в учете арендодателя). Стоимость, гарантированная связанной стороной, считается **негарантированной**.

Справедливая стоимость – сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива (исполнения обязательства) при совершении сделки независимыми и хорошо информированными сторонами.

Валовые инвестиции в аренду в учете арендодателя при финансовой аренде – сумма минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости.

Неполученный финансовый доход в учете арендодателя при финансовой аренде – разница между номинальной и дисконтиро-

ванной суммами минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости.

Вмененная ставка – ставка дисконтирования, применение которой к потоку будущих минимальных арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости, дает текущую справедливую цену актива.

Расчетная ставка – рыночная процентная ставка на начало срока аренды, по которой арендатор мог бы платить по займам, полученным на приобретение данного актива (при том же сроке и обеспечении займа).

Условная арендная плата – не фиксированная (не гарантированная) часть арендной платы, например, процент от выручки магазина или плата за избыточный пробег арендованного автомобиля. Не включается в минимальные арендные платежи.

МСФО 27. Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

Контроль – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой организации с целью получения выгоды от ее деятельности. Контроль над дочерней организацией возможен и не имея 50 % в собственности (а то и вовсе не владея ни одной акцией), например, при возможности формировать большинство членов Совета директоров, или при фактическом большинстве голосов в нем, или при доверенности на управление контрольным пакетом акций (соглашении с другими акционерами). В организациях с двухуровневой структурой совета, контроль считается достаточным при большинстве голосов в хотя бы одном уровне.

Дочерняя организация – организация под контролем материнской.

Группа – совокупность материнской и всех ее дочерних организаций.

Сводная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленной как единая организация.

Доля меньшинства – часть чистых активов и часть чистых финансовых результатов дочерней организации, приходящаяся на долю в ее капитале, не контролируемую материнской организацией (прямо или через другие дочерние организации).

МСФО 36. Обесценение активов

Возмещаемая сумма – наибольшее из *а)* чистой цены продажи актива и *б)* его ценности от использования.

Ценность от использования – текущая дисконтированная стоимость ожидаемых денежных потоков от непрерывного использования актива в течение всего срока его полезной жизни и последующего выбытия.

Убыток от обесценения – превышение балансовой стоимости над возмещаемой суммой.

Генерирующая единица – наименьшая группа активов, обеспечивающая поступление средств, не зависимое в большой степени от деятельности других активов.

Корпоративные активы – активы, кроме гудвилл, обеспечивающие поступление денежных средств всех генерирующих единиц в группе организаций (общехозяйственные, управленческие активы).

МСФО 37. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Резерв – обязательство с неопределенной суммой или неопределенным временем исполнения. В МСФО также использовано, но не определено понятие резервный фонд в составе собственного капитала. Этот фонд не относится к предмету МСФО 37.

Обязательство – текущая задолженность, возникающая вследствие событий прошлых периодов, урегулирование которой приводит к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Юридическое обязательство – обязательство, порождаемое договором, законом, иными законными требованиями

Обязательство, вытекающее из практики – обязательство, порождаемое деятельностью компании, при условиях, что *а)* компания своей прошлой деятельностью, заявленной политикой, текущими заявлениями указала другим сторонам, что примет на себя данные обязательства, и *б)* созданы обоснованные ожидания другими сторонами того, что компания выполнит эти обязательства. Из определения вытекает, что должна существовать другая сторона, которой причитается выплата. Это может быть и неопределенный круг лиц: например, если объявляется число увольняемых работников, но список увольняемых еще не известен по-фамильно, «другой» сто-

роной является весь трудовой коллектив и каждый работник в отдельности.

Условное обязательство – *а*) возможное обязательство, порожденное прошлыми событиями, существование которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением будущих событий, находящихся вне контроля компании **или** *б*) текущее обязательство, порожденное прошлыми событиями, но не признанное компанией, т. к. не определена необходимость выбытия ресурсов или не определена стоимость ресурсов, необходимых для урегулирования обязательства. В общем случае, условные обязательства не признаются, а резервы признаются.

Обремененный договор – договор, выполнение которого требует затрат, превышающих ожидаемые выгоды.

Реструктуризация – программа, проводимая под контролем компании, в ходе которой существенно изменяются масштабы или способы ведения деятельности.

Условный актив – возможный актив, порождаемый прошлыми событиями, существование которого будет подтверждено наступлением или ненаступлением будущих событий, находящихся вне контроля компании.

МСФО 38. Нематериальные активы

Актив – ресурс, контролируемый организацией, созданный в результате прошедших событий, от которого ожидается получение будущих экономических выгод

Денежный актив – денежные средства и дебиторская задолженность в фиксированных (оцениваемых) суммах

Нематериальный актив – идентифицируемый неденежный актив, не имеющих физической формы, используемый в производстве, для сдачи в аренду или административных целей.

Активный рынок – рынок, на котором *а*) обращаются одинаковые товары, *б*) практически в любое время имеются покупатели и продавцы, желающие совершить сделку, и *в*) информация о ценах публична. Рынки патентов, торговых марок, прав на публикацию фильмов и звукозаписей и аналогичных уникальных объектов не признаются активными.

МСФО 40. Инвестиционная недвижимость

Балансовая стоимость – сумма, в которой актив признается в балансе.

Себестоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного встречного предоставления, переданного в счет оплаты стоимости актива на момент его приобретения или сооружения.

Инвестиции в недвижимость – недвижимость (земля, здание, часть здания), находящаяся в распоряжении владельца (собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью получения дохода в виде арендных платежей или (и) дохода на прирост капитала, и не предназначенную для производства, управленческих целей или продажи в ходе обычной деятельности. Денежные потоки от инвестиций в недвижимость, как правило, не связаны с потоками по основной деятельности, что отличает инвестиции в недвижимость от недвижимости, занимаемой владельцем. Недвижимость, назначение которой не определено, рассматривается как инвестиции в недвижимость.

МСФО 41. Сельское хозяйство

Сельскохозяйственная деятельность – управление биотрансформацией биологических активов в целях реализации, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

Биологические активы – животные и растения.

Сельскохозяйственная продукция – продукция, собранная с биологических активов. Сельхозпродукция первична; продукты ее переработки – вторичны и не относятся к сфере действия МСФО 41.

Биотрансформация – процессы роста, дегенерации, воспроизводства, качественно и количественно изменяющие биологический актив. Биотрансформация приводит к следующим результатам:

- изменение активов в процессе роста (увеличение количества животных и растений, или улучшение их качественных характеристик);
- дегенерация (уменьшение количества животных и растений, или ухудшение их качественных характеристик);
- воспроизводство (производство дополнительных животных и растений, или производство сельхозпродукции).

Сбор сельскохозяйственной продукции – отделение продукции от биологического актива (в т. ч. путем умерщвления, забоя, рубки и т. п.)

Сбытовые расходы – комиссионные посредникам, пошлины и налоги на передачу собственности. Не включаются – транспортные расходы (и любые иные расходы по доставке продукции на рынок).

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Международные стандарты финансовой отчетности 2007 : издание на русском языке. – М. : Аскери-АССА, 2007. – 1078 с.

2. Бухгалтерский учет в зарубежных странах : учеб. / Я. В. Соколов [и др.]. – М. : ТК Велби ; Проспект, 2007. – 672 с.

3. Панков, Д. А. Методика трансформации бухгалтерской отчетности в формат IFRS : учеб. / Д. А. Панков, Ю. Ю. Кухто. – Минск : Изд-во Гревцова, 2008.

4. О Государственной программе перехода на международные стандарты бухгалтерского учета в Республике Беларусь : Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 04.05.1998 № 694 // Собрание декретов, указов Президента и постановлений Правительства Республики Беларусь. – 1998. – № 13. – С. 341.

5. Учебные материалы по IFRS : Бизнес. Online [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.msfo.bl.by/articles/77734.php>. – Дата доступа : 01.09.2010.

6. Бухгалтерский учет. IFRS : официальный сайт Министерства финансов Республики Беларусь [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://www.minfin.gov.by/rmenu/business-accounting/>. – Дата доступа : 01.09.2010.

7. IFRS (IFRS) и ГААП США (US GAAP). Теория и практика финансового и управленческого учета: интернет-издание. [Электронный ресурс]. – Режим доступа : <http://gaap.ru/biblio/gaap-IFRS/>. – Дата доступа : 01.09.2010.

8. Бухгалтерский учет в организациях автомобильного транспорта : учебно-методическое пособие / А. Д. Молокович [и др.] ; под общ. ред. А. Д. Молоковича. – Минск : ФУАинформ, 2006. – 720 с.

9. Горбачева, А. И. Справедливая стоимость и бухгалтерский учет активов / А. И. Горбачева. – Минск : БНТУ, 2009. – 104 с.

10. Горбачева, А. И. Бухгалтерский учет и отчетность по основным средствам по международным стандартам / А. И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. – № 5 – С. 32–35.

11. Горбачева, А. И. Бухгалтерский учет и финансовая отчетность по нематериальным активам по международным стандартам / А. И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. – № 6 – С. 15–17.

12. Горбачева, А. И. Дебиторская задолженность по международным стандартам / А. И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. – № 7. – С. 19–21.

13. Горбачева, А. И. Учет резервов по IFRS / А. И. Горбачева // Бухгалтерский учет и анализ. – 2007. – № 10. – С. 34–36.

14. Горбачева, А. И. Международная финансовая отчетность : учебно-методическое пособие / А. И. Горбачева – Минск : БНТУ, 2011. – 37 с.

ОГЛАВЛЕНИЕ

Введение.	3
1. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности. Представление финансовой отчетности.	4
2. Стоимость денег во времени. Сфера применения при использовании IAS и IFRS.	8
3. Основные средства. Амортизация и обесценение активов.	10
4. Оборотные активы.	12
5. Учет нематериальных активов, резервов, условных активов и обязательств.	14
6. Учет финансовых инструментов и затрат по займам.	17
7. Отчеты о движении денежных средств.	20
8. Отчеты о прибылях и убытках. Налог на прибыль.	22
9. Учет выручки, договоров подряда и государственных субсидий.	26
10. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчетность. Учет инвестиций и участия в совместной деятельности.	28
11. Роль и назначение международных стандартов аудита (МСА). Порядок создания МСА. Вводные аспекты в МСА.	31
12. Организация аудита на основе применения МСА. Цели и общие принципы, регулирующие аудит финансовой отчетности. Оценка рисков и внутренний контроль.	33
13. Аудиторское доказательство.	36
14. Аудиторские выводы и представление отчета.	38
15. Учет изменения цен, валютных курсов и финансовая отчетность в условиях инфляции.	42
16. Учет вознаграждения работников и отчетность по планам пенсионного обеспечения.	46
17. Дополнительная и специальная отчетная информация. Учет затрат на разведку и оценку минеральных ресурсов. Учет сельскохозяйственной деятельности. Учет страховой деятельности.	48
Основные термины Международных стандартов финансовой отчетности.	51
Список использованных источников.	61

Учебное издание

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА,
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
И АУДИТА**

*Сборник задач
для студентов специальности
1-25 01 08 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»*

Составитель
ГОРБАЧЕВА Анна Игоревна

Редактор *Е. О. Коржуева*
Компьютерная верстка *А. Г. Занкевич*

Подписано в печать 10.05.2012. Формат 60×84 ¹/₁₆. Бумага офсетная. Ризография.
Усл. печ. л. 3,72. Уч.-изд. л. 2,91. Тираж 100. Заказ 1082.
Издатель и полиграфическое исполнение: Белорусский национальный технический университет. ЛИ № 02330/0494349 от 16.03.2009. Пр. Независимости, 65. 220013, г. Минск.