

**МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РЕСПУБЛИКИ КАЗАХСТАН**

**НОУ «АЛМАТЫ МЕНЕДЖМЕНТ УНИВЕРСИТЕТ»**

**КАФЕДРА «ОЦЕНКА, УЧЕТ И АУДИТ»**

**ЕРДАВЛЕТОВА Ф.К.**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ  
ПО ВЫПОЛНЕНИЮ СРС И ПРОВЕДЕНИЮ СРСР  
по дисциплине «МСФО»  
для магистрантов специальности: **5В050800 «Учет и аудит»****

Алматы, 2014

## Тема 1. Цели и задачи разработки МСФО. Нормативная база

---

### *Задание 1.1. Прибыли от владения*

«Признание и правильный порядок учета прибылей от владения в финансовой отчетности компании важны для правильного понимания финансового положения и результатов деятельности».

Требуется:

1. Кратко пояснить значимость порядка учета прибылей от владения для оценки прибыли компании.
2. Привести аргументы за и против признания прибылей от владения.

### *Методические указания*

#### 1. Порядок учета прибылей от владения для оценки прибыли предприятия

Прибыль от владения — это прирост в стоимости актива за то время, когда этот актив находится в собственности компании. Например, компания может закупить объект запасов за \$100 и затем продать его за \$180, в то время как его восстановительная стоимость выросла до \$150.

#### 2. Аргументы против признания прибылей от владения

Принцип осмотрительности должен предотвращать включение прибылей в отчет о прибылях и убытках, если нет разумной уверенности в их реализации.

При попытке определения текущей стоимости актива на отчетную дату имеют место субъективность и неопределенность. Преимущество откладывания прибыли от владения до даты выбытия состоит в избежании этой неопределенности.

Если прибыли от владения включаются в отчетную прибыль и распределяются за пределы предприятия, компания будет лишена возможности финансировать замещение своих активов без привлечения внешнего капитала. Операционный капитал не будет поддерживаться, если применяется политика максимального распределения.

## Тема 2. Оценочные и условные обязательства, условные активы МСФО (IAS) 37. События после отчетной даты МСФО (IAS) 10

---

**Задание 2.1.** Rowsley представляет собой диверсифицированную группу компаний, включающую ряд дочерних компаний. Rowsley дорожит своей деловой репутацией как «заботливой» организации и утвердила различные стратегические подходы в этическом аспекте в отношении своих служащих и того более обширного сообщества, в котором она осуществляет свою деятельность. В составе своего Отчета за год эта группа опубликовала подробные данные о своей политике в области окружающей среды, которая предусматривает определение производственных показателей для таких мероприятий, как рециркуляция или повторное использование, контроль над выбросами ядовитых веществ и ограничение использования невозобновляемых ресурсов. Финансовый директор изучает подход в учете в отношении различных статей, прежде чем подписать отчетность за год, закончившийся 31 марта 20X9 года. Все четыре статьи являются существенными в контексте отчетности в целом. Отчетность предстоит утвердить директорам 30 июня 20X9 года.

1. 15 февраля 20X9 года Совет Директоров Rowsley решил закрыть большую фабрику в Дерби. Совет Директоров пытается составить план по управлению реорганизацией, в котором предусмотрено перенести производство на другие фабрики, в основном в Уэльсе. Фабрика, о которой шла речь, будет закрыта 31 августа 20X9 года, но на 31 марта об этом решении еще не было объявлено служащим или любым другим заинтересованным сторонам. Затраты на реорганизацию оценены на сумму \$45 миллионов.

2. В течение декабря 20X8 года одна из дочерних компаний переехала из Бэкингема в Сандерленд, чтобы воспользоваться выгодами в рамках выделенных грантов на развитие региона. У нее есть основные производственные помещения в Бэкингеме на основании действующего договора аренды, срок действия которого истекает 31 марта 20Y1 года. Ежегодная арендная плата по этой аренде составляет \$10 миллионов. Эта компания не может аннулировать данный договор аренды, но она сдала некоторые из этих помещений в субаренду одной благотворительной организации за номинальную арендную плату. Компания пытается сдать в аренду остальные помещения по коммерческой ставке арендной платы, но директоров уведомили о том, что шансы достичь успеха составляют меньше 50%.

3. В течение года, завершившегося 31 марта 20X9 года, один из клиентов возбудил судебное разбирательство против этой группы, утверждая, что один из пищевых продуктов, который она производит, привел к серьезным заболеваниям у членов его семьи. Юристы группы сообщили о том, что это дело, возможно, не удастся выиграть в суде.

*Требуется:* Объяснить, какой подход следует использовать в отношении каждой статьи, начиная с 1 и заканчивая 4 выше, в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 марта 20X9 года.

*Методические указания:*

1. Ключевым здесь является вопрос, имеет ли Группа обязательства по затратам, связанным с указанной реструктуризацией. IAS 37 устанавливает, если Группа сформировала обоснованные ожидания сторон, таких как служащие, покупатели и поставщики, что реструктуризация действительно будет иметь место.

Если Группа приступит к реструктуризации или заявит о ней до момента принятия решения о публикации финансовой отчетности Советом директоров, вероятно, потребуется раскрыть детали реструктуризации в отчетности в соответствии с IAS 10, События, произошедшие после отчетной даты.

2. Описанный договор аренды является обременительным договором в определении IAS 37 (т.е. неустраняемые затраты на выполнение обязательств по договору превышают экономические выгоды, которые ожидается по нему получить). Финансовая отчетность

должна содержать раскрытие текущих сумм на отчетную дату, описание характера обязательства и ожидаемое время выплат по аренде, а также величину арендной платы к получению от благотворительных организаций.

3. Так как Группа не имеет текущее обязательство по компенсации клиенту, поэтому резерв не должен признаваться. Однако имеет место условное обязательство, отражение которых дает МСФО (IAS) 37.

**Задание 2.2.** Компании предъявлен иск о возмещении убытков на сумму \$300,000. По оценке юристов шансы проиграть дело составляют 50 на 50.

*Требуется:* определить каким образом следует отразить данное событие в финансовой отчетности компании?

*Методические указания к выполнению задания 3.2:*

Необходимо определить, имелась ли обязанность. Если ответ на этот вопрос вероятнее да, чем нет, то признается оценочное обязательство.

В противном случае раскрывается условное обязательство. Поскольку шансы 50 на 50, исходя из принципа осмотрительности, предпочтительней признать в отчетности оценочное обязательство.

**Задание 3.1.** Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания не может достоверно оценить стадию выполнения оказанной услуги

Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 45 тыс. \$, при этом у компании есть уверенность в том, что сумма дохода покрывает величину расходов по данной услуге.

*Требуется:*

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период.

*Методические рекомендации:*

В данном случае в соответствии с требованиями пп. 26 и 27 стандарта IAS 18 сумма дохода должна признаваться только по возмещаемой в отчетном году сумме. Прибыль в данном случае не признается, поскольку отсутствует надежная оценка стадии готовности.

**Задание 3.2.** Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 35 тыс. \$.

*Требуется:*

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

*Методические рекомендации:*

В данном случае организация имеет возможность определить стадию готовности оказываемой услуги. Соответственно, она обязана рассчитать и признать доход по методу процент выполнения.

**Задание 3.3.** Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 25 тыс. \$.

*Требуется:*

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

*Методические рекомендации:*

В данном случае организация имеет возможность определить стадию готовности оказываемой услуги. Соответственно, она обязана рассчитать и признать доход по методу процент выполнения.

#### Тема 4. Долгосрочные активы

**Задание 4.1.** Организация А приобретает организацию Б, баланс которой на дату приобретения выглядел следующим образом:

Бухгалтерский баланс предприятия Б на момент объединения бизнеса

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Денежные средства	10 000	Кредиторская задолженность	25 000
Дебиторская задолженность	15 000	Краткосрочные кредиты	15 000
Запасы	5 000	Долгосрочные кредиты	5 000
Итого краткосрочные активы	30 000		
Основные средства	20 000	Уставный капитал	10 000
Нематериальные активы	10 000	Нераспределенная прибыль отчетного года и прошлых лет	5 000
Итого долгосрочные активы	30 000	Итого собственный капитал	15 000
Итого активы	60 000	Итого пассивы	60 000

При этом все активы и обязательства уже были оценены по справедливой стоимости.

Организация А приобретает чистые активы организации Б за:

а) 25 000\$;

б) 10 000\$.

*Требуется:*

Оценить деловую репутацию, которая должна быть отражена на балансе предприятия А после того, как оно приобрело предприятие Б.

*Методические указания:*

Прежде всего, необходимо рассчитать чистые активы организации Б. По общему правилу чистые активы рассчитываются по формуле:

$$\text{Чистые активы} = \text{Активы}_{\text{принимаемые к расчету}} - \text{Пассивы}_{\text{принимаемые к расчету}}.$$

Затем сравниваем полученный результат с фактической уплаченной суммой:

а) при приобретении организации Б за 25 000\$ \$;

б) при приобретении организации за 10 000\$.

**Задание 4.2.** Организация функционирует в области производства стирального порошка. В настоящее время она решает разработать новый вид порошка. При этом планируется осуществить 50 опытов; затраты на каждый опыт составляют – 150 долларов.

После окончания всех опытов было выбрано 5 полученных формул, которые решено пустить в промышленное производство. Затраты на получение сертификата качества и соответствия составили 1 000 долларов.

*Требуется:*

Определить сумму затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость нематериального актива.

*Методические указания:*

Все понесенные организацией затраты следует разбить на две группы:

- затраты на исследования;

- затраты на разработку.

При этом в качестве затрат на разработку могут быть приняты только те затраты, которые

возникли после того момента, как фактически стал очевиден положительный результат от осуществляемых научно-исследовательских работ. В данном случае, до тех пор, пока все 50 опытов не завершены, такой уверенности нет, а соответственно затраты на проведение опытов должны быть признаны затратами на исследования, а соответственно признаны расходами текущего периода.

Все другие затраты могут быть отнесены в затраты на разработку.

**Задание 4.3.** 1 октября 2007 г. компания «Аэробус» приобрело небольшой частный аэродром за 2 600 млн. тенге. Аэродром использовался для предоставления эксклюзивных услуг по авиаперелетам для бизнесменов. Справедливая стоимость активов аэродрома следующая:

	Млн. тенге
Лицензия на авиаперевозки	200
Взлетно-посадочная полоса	500
Самолеты (каждый по 400 млн. тенге)	1 200
Строения	300

10 октября 2007 г. с одним из самолетов случилась авария, в результате которой спрос на услуги аэродрома упал. Возмещаемая сумма, относящаяся к аэродрому, составила 1700 млн. тенге. Другая компания предложила «Аэробусу» продать лицензию на авиаперевозки за 195 млн. тенге.

*Требуется:*

1) Покажите, как убыток от обесценения будет распределен между отдельными активами аэродрома как единицы, генерирующей денежные средства.

2) 15 декабря 2007 г. министерство транспорта объявило о снятии с «Аэробусу» вины за аварию и признало причиной аварии исключительно погодные условия во время полета.

Возможно ли, на основе вышеизложенной информации сторнировать убыток от обесценения в учете компании «Аэробусу».

*Методические рекомендации:*

Для многих компаний, в особенности занятых производством, статья о финансовом положении «Основные средства» является наиболее существенной. Поэтому очень важно правильно оценивать и учитывать данный вид активов. Принципы учета основных средств определяет МСФО 16 «Основные средства». Международные стандарты делят все долгосрочные активы на два типа: материальные и нематериальные. Материальные активы обладают физической осязаемой сущностью, в противоположность им нематериальные активы либо такой сущностью не обладают вообще, либо эта сущность не является определяющей с точки зрения стоимости дискеты или другого носителя, на который оно записано. Необходимо обратить внимание на возмещаемую сумму актива и убытка от обесценения, знать, что учитывается при расчете справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и что не учитывается, знать, что такое ценность использования (КАКИЕ денежные потоки учитываются, а какие – нет, и как выбирать ставку дисконтирования), хорошо знать признаки обесценения актива и уметь их выявлять, объяснять значение термина «единица, генерирующая денежные потоки (ЕГДП)», знать порядок распределения убытков от обесценения в отношении ЕГДП.

## Тема 5. Договоры аренды. МСФО (IAS) 17 Аренда.

---

**Задание 5.1.** Летом 2009 г. компания Dundas вела переговоры о поставке необходимого ей оборудования. Производитель предложил два варианта. Он мог либо продать это оборудование по рыночной стоимости, составляющей \$3,640, либо предоставить его по договору аренды. Условия договора следующие:

1. Срок аренды составляет четыре года (с 1 октября 2009 г. по 30 сентября 2013 г.). 1 октября 2013 г. право собственности на оборудование переходит к арендатору.

2. Арендные платежи в размере \$1,071 выплачиваются авансом раз в год, дата первого платежа — 1 октября 2009 г.

В августе 2009 г. директора Dundas остановились на втором варианте, условия аренды были приняты и договор подписан. Срок полезной службы этого оборудования оценивается специалистами Dundas в пять лет. Для подобных активов учетная политика компании предполагает использование равномерного метода начисления амортизации. В год приобретения и выбытия амортизация начисляется пропорционально сроку использования актива.

*Требуется:*

(а) обосновать классификацию аренды;

(б) рассчитать статьи, относящиеся к договору аренды, которые необходимо включить в отчет о финансовом положении и отчет о прибылях и убытках для отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2006 г., исходя из ставки процента, подразумеваемого в договоре, равной 12%.

*Методические рекомендации:*

В качестве признаков, позволяющих классифицировать аренду как финансовую, можно привести, например, следующие:

— в конце срока аренды право собственности переходит к арендатору;

— на дату принятия аренды дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей приблизительно равна справедливой стоимости арендуемого актива.

На 1 октября 2009 г. (начало аренды) компания должна признать в качестве актива арендованное оборудование, а также признать обязательство по финансовой аренде. Для определения суммы и обязательства необходимо рассчитать дисконтированную сумму минимальных арендных платежей: Каждый арендный платеж предполагает, в первую очередь, уплату начисленных процентов. Оставшаяся часть платежа рассматривается как погашение задолженности по финансовой аренде. Платеж сделанный 1 октября 2006 г., разбивается на две суммы: (уплаченный процент) и (погашение задолженности). Платеж следующего отчетного периода (дата — 1 октября 2007 г.) будет разбиваться на уплату процента и погашение задолженности.

Общая сумма обязательства по финансовой аренде на 31 декабря 2006 г. будет равна сумме задолженности после платежа от 1 октября 2006 г. и четвертой части процентов, начисленных за второй год аренды (\$217 x 3 мес./12 мес.).



## Тема 6. Запасы и договоры на строительство. МСФО (IAS) 2 Запасы. МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство

---

**Задние 6.1.** Организация приобретает автомобили для их перепродажи за 10 000\$ за 1 ед. Всего было приобретено 10 автомобилей. При продаже планируется выручить 110 000\$ - цена 11 000\$ за 1 ед.

Через 1 месяц на рынке появляется новая модель, из-за чего цена старой модели, которая и была приобретена, снижается до 9 500\$ за 1 ед.

Еще через месяц поступают сведения о том, что новая модель отозвана на доработку, а потому цена старой модели вновь возрастает до уровня 10 500\$ за 1 ед.

*Требуется:*

Определить оценку непроданных автомобилей в этот момент времени.

*Методические рекомендации:*

По общему правилу запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- чистой возможной цене продажи.

Поскольку себестоимость ниже, чем чистая возможная цена продажи, то автомобили должны оцениваться по себестоимости, независимо от того, что внутри отчетного периода их цена снижалась ниже уровня себестоимости.

**Задание 6.2.** Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции составляет 8\$ за 1 ед. В учете используется метод учета по полной себестоимости.

При этом производитель дополнительно гарантирует покупателю упаковку товара, на что будет израсходовано 1\$ на каждую единицу. Но в среднем 50% покупателей откажется от упаковки.

Всего было выпущено 100 ед. продукции и пока ни одна единица не была продана. Рыночная цена реализации составляет 11\$ за 1 ед.

*Требуется:*

Определить балансовую оценку всей партии готовой продукции.

*Методические рекомендации:*

Затраты на упаковку пока не следует включать в себестоимость, поскольку они еще не были осуществлены.

Продукция должна оцениваться по себестоимости.

**Задание 6.3.** Организация обменивает 100 куб. м досок, которые являются ее продукцией с себестоимостью 1000 тг. за куб.м., на 20 поддонов кирпича, который является продукцией для второй стороны сделки. Справедливая стоимость кирпича составляет 4 500 тг. за поддон.

*Требуется:* Определить суммарную оценку полученного кирпича.

*Методические рекомендации:*

Несмотря на то, что каждая из организаций выставляет по договору мены свою продукцию, они являются разноплановыми и обмен должен быть признан неаналогичным.

Соответственно, полученный кирпич должен оцениваться по справедливой стоимости.

**Задание 6.4.** Производственная мощность строительной организации составляет:

- 5 000 ед. продукции А;
- 7 000 ед. продукции Б;

Фактический объем производства составил:

- 4 000 ед. продукции А;
- 6 000 ед. продукции Б;

Затраты времени на 1 ед.:

- Продукции А – 0,5 час.
  - Продукции Б – 0,25 час.
  - Постоянный уровень накладных расходов составляет 120 тыс. \$.
  - Переменный уровень накладных расходов составляет 35 тыс. \$.
- Переменный уровень прямых расходов составляет:
- 10\$ на 1 ед. продукции А;
  - 5\$ на 1 ед. продукции Б.

*Требуется:*

Определить общую величину расходов по каждому виду выпускаемой организацией продукции.

*Методические рекомендации:*

Определение общей величины расходов по производству каждого вида продукции

Вид расходов	А	Б
Постоянные накладные расходы		
Размер постоянных накладных расходов на весь объем выпуска (база распределения 5000:7000, сумма распределения 120 000), \$		
Размер постоянных накладных расходов на 1 ед. продукции, \$ (исходя из нормальных условий работы)		
Размер постоянных расходов на фактический объем (4 000 и 6 000 ед.), \$		
Размер постоянных расходов, отнесенных на расходы текущего периода (не на запасы), \$		
Переменные накладные расходы		
Размер переменных расходов на всю производственную мощность по фактическому объему продукции, \$ (база для распределения – фактическое число часов: 4 000*0,5 и 6 000*0,25, то есть соотношение - 2:1,5)		
Прямые расходы		
Прямые расходы на весь фактический выпуск продукции А и Б, \$		
Итого		

## Тема 7. МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль

---

**Задание 7.1.** В компании Т идет работа по подготовке годовой финансовой отчетности. В связи с этим Вы должны представить информацию, относящуюся к налогообложению. На момент составления отчетности Текущий налог компании составлял \$0,4 млн., Отложенный налог - \$0.75 млн.

В течение года текущий налог за прошлый отчетный период в размере, согласованном с налоговыми органами, был выплачен. Приведенное выше отложенное налоговое обязательство было признано в связи с временными разницеми, относящимися к основным средствам. При подготовке финансовой отчетности необходимо учесть следующую информацию, относящуюся к отчетному периоду:

— амортизация основных средств за год составила \$12.4 млн., а сумма относящихся к ним налоговых скидок за этот же период \$10.2 млн.;

— доход от переоценки земли составил \$6 млн., при этом ее налоговая база не изменилась;

— сумма подлежащего выплате текущего налога оценивается в \$3.8 млн. Ставка налога на прибыль с прошлого отчетного периода не изменилась и по-прежнему составляет 25%.

*Требуется:*

(a) Обосновать необходимость отложенного налогообложения.

(b) Привести основные требования стандартов в отношении отложенных налоговых активов и обязательств.

(c) Рассчитать статьи, относящиеся к налогообложению, и указать, в каких разделах финансовой отчетности их следует представить.

*Методические указания к выполнению задания 8.1.:*

(a) Причиной разработки методов отложенного налогообложения явились различия в принципах и порядке расчета бухгалтерской и налогооблагаемой прибыли. Игнорирование этих различий (метод игнорирования разниц) привело бы к отступлению от принципа начисления, лежащего в основе подготовки финансовой отчетности. В определенной мере проблему соответствия расходов по налогу доналоговой прибыли решает отложенное налогообложение. Правила его учета определены в IAS 12. В целях обоснования необходимости отложенного налогообложения необходимо привести аргументы из данного стандарта.

(b) IAS 12, как правило, требует признавать отложенные налоговые активы и обязательства для всех налогооблагаемых временных разниц.

(c) Статьи, относящиеся к налогообложению, как правило, отражаются в Отчетах о финансовом положении и прибылях и убытка. Расчет производится следующих статей: Отложенный налог, Временные разницы на начало года, Уменьшение в связи с начисленной амортизацией, Увеличение в связи с капитальными скидками, Увеличение в связи с переоценкой, Расходы по отложенному налогу и Отложенный налог на начало и конец года.

## Тема 8. МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию

---

**Задание 8.1.** Чистая прибыль компании ААА в 2012 г. составила 5 млрд. тенге, объявленные дивиденды по привилегированным акциям составили 1 млрд. тенге, количество обыкновенных акций, находящихся в обращении на 01.01.2012 г., составляло 1 000 млн. шт., изменений количества обыкновенных акций в обращении в течение периода не было.

*Требуется:* Рассчитать базовую прибыль на акцию за год, закончившийся 31 декабря 2012.

*Методические рекомендации к выполнению задания:*

В формульном виде показатель базовой прибыли на акцию может быть представлен:

$$БПА = \frac{ЧП(У)_{оа}}{СКОА}$$

где БПА — базовая прибыль на акцию;

ЧП(У)<sub>оа</sub> — чистая прибыль (убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций;

СКОА — средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении.

Числитель (ЧП(У)<sub>оа</sub>) — чистая прибыль (убыток) за период, приходящийся на владельцев обыкновенных акций рассчитывается следующим образом:

$$ЧП(У)_{оа} = ЧП(У) - Д_{па},$$

где ЧП(У) — чистая прибыль (убыток) за период;

Д<sub>па</sub> — дивиденды по привилегированным акциям.

Расчет знаменателя (СКОА) более сложен, именно поэтому основное внимание в МСФО 33 уделено методике расчета средневзвешенного количества обыкновенных акций. При расчете СКОА сталкиваются с двумя типами ситуаций или их сочетаниями:

1. в течение отчетного периода имело место изменение в размере акционерного капитала (выпуски и выкупы) — в таких случаях СКОА рассчитывается по формуле средневзвешенной;

2. в течение периода имели место выпуски на *нерыночных условиях* (например, льготная эмиссия) — при расчете СКОА выполняются корректировки, устраняющие ценовые различия в выпуске акций.

На практике наибольшее распространение получил первый метод:

$$СКОА = \text{СУММА} (f_i \times КОА_i),$$

где КОА<sub>i</sub> — количество обыкновенных акций на начало периода и на дату после каждого изменения (каждый выпуск и выкуп отдельно);

f<sub>i</sub> — соответствующий взвешенный временной коэффициент;

f — количество дней (месяцев) с даты изменения до следующего изменения / количество дней (месяцев) в периоде;

i — количество изменений в КОА + 1.

## Тема 9. Другие аспекты бухгалтерского учета, рассматриваемые в МСФО

---

**Задание 9.1.** Покупная стоимость товаров составила 2 000\$ за 100 ед. по цене 20\$ за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в компанию составили 500\$. Затраты на снабжение товарами еще 500\$.

В компании с товаром производится операция фасовки - 1\$ на 1 ед. Причем фасовке подлежит все 100% приобретенного товара.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 33\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 31\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 28\$.

Статистика компании свидетельствует о том:

- 40% товара продается в розницу;
- 40% мелким оптом;
- 20% крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

*Методические указания:*

Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

В данном случае, исходя из критерия осмотрительности, который является одним из основных принципов международных стандартов финансовой отчетности, для определения оценки необходимо руководствоваться наименьшей оценкой активов, то есть ценой, которая установлена за крупнооптовую партию.

**Задание 9.2.** Покупная стоимость товаров составила 2 000\$ за 100 ед. по цене 20\$ за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в организацию составили 500\$. Затраты на снабжение товарами еще 500\$.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 36\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 34\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 31\$.

Затраты на доставку товара до потребителя составляют 2\$ на 1 ед.

Статистика компании свидетельствует о том:

- 40% товара продается в розницу;
- 40% мелким оптом;
- 20% крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

*Методические указания:*

Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

В данном случае, исходя из критерия осмотрительности, который является одним из основных принципов международных стандартов финансовой отчетности, для определения оценки необходимо руководствоваться наименьшей оценкой активов, то есть ценой, которая установлена за крупнооптовую партию.