**Практическая работа № 3**

**Элементы финансовой отчетности**

**МСФО № 2 «Запасы»**

Задание:

Баланс — это основной документ, содержание которого отражает финансовое положение компании на отчетную дату.

В основе построения баланса лежит формула балансового равенства: Активы = Обязательства + Капитал или Активы - Обязательства = Капитал.

Активы — это ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых она ожидает экономические выгоды в будущем. Заключенная в активах экономическая выгода представляет потенциал, который при определенных условиях функционирования компании составит поток денежных средств или денежных эквивалентов организации.

Будущие экономические выгоды — это заключенный в объекте потенциал (совокупность возможностей) прямо или косвенно способствовать притоку в компанию денежных средств или их эквивалентов.

Обязательство — это текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды.

Обязательства — это долг или обязанность действовать или выполнять что-либо определенным образом. Они могут быть юридически обязательными как следствие договора или законодательного требования, например, суммы, уплачиваемые за товары, полученные от поставщиков.

**Задача № 1**

Общая балансовая величина активов компании «Море» на начало отчетного периода составляла 800 тыс. ден. ед., обязательств - 300 тыс. ден. ед.

Определите:

а) величину капитала на конец отчетного периода, если активы увеличились за период на 250 тыс.ден. ед., а обязательства уменьшились на 150 тыс. ден.ед.;

б) величину активов на конец отчетного периода, если обязательства увеличились за период на 360 тыс.ден.ед, а капитал уменьшился на 130 тыс.ден.ед.;

в) величину обязательств на конец отчетного периода, если за период активы уменьшились на 90 тыс. ден. ед., а капитал увеличился на 190 тыс. ден. ед.

**Задача № 2**

ПАО «Альфа» имеет следующие активы:

1. Складское помещение для хранения готовой продукции
2. отдельно стоящее здание, предназначенное для продажи
3. грузовой автомобиль;
4. компьютер;
5. сканер;
6. исключительное право на программу на ЭВМ;
7. земельный участок с целью продажи
8. лицензия на заготовку лома черных и цветных металлов;
9. здание производственного цеха.
10. магазин для последующей передачи в операционную аренду
11. материал для производства продукции

Классифицируйте активы в соответствии с требованиями МСФО

Результат классификации представить в виде таблицы.

**Классификация активов**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| *Наименование актива* | *Вид актива* | *Обоснование* |
| Складское помещение для хранения готовой продукции | Основное средство | Собственность, занимаемая владельцем и используемая  в административных целях |
| Отдельно стоящее здание, предназначенное для продажи |  |  |
| и т.д. |  |  |

**Задача № 3**

Бухгалтерский учет запасов и порядок их отражения в финансовой отчетности в международных стандартах регламентируется МСФО№2 «Запасы», а в России - ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов». МСФО 2 не применяется к незавершенным работам, возникающим в процессе выполнения строительных контрактов, к запасам продукции сельского и лесного хозяйства, а также к полезным ископаемым. Согласно МСФО 2 запасы — это активы, которые предназначены для продажи, прошли предпродажную подготовку, материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг. Стандартные затраты следует оценивать, исходя из обычного уровня выпуска продукции, при этом их следует регулярно анализировать и пересматривать. Стоимость запасов следует оценивать на основе метода «ФИФО» («первое поступление - первый отпуск») или метода средневзвешенной стоимости. Метод «ЛИФО» («последнее поступление - первый отпуск») запрещен к применению МСФО№2.

Для всех запасов, имеющих одно и то же предназначение, следует использовать один и тот же метод оценки, независимо от их географического местонахождения или применяемых систем налогообложения. В соответствии с методом «ФИФО» предполагается, что первая приобретенная продукция первой и продается. Соответственно в конце отчетного периода вся продукция, находящаяся в запасах, та, которая была приобретена (или произведена) в последнее время.

Средневзвешенная стоимость рассчитывается, исходя из стоимости запасов на начало отчетного периода, а также всех единиц запасов, которые были приобретены (или произведены) в течение отчетного периода. На практике возможна ситуация, когда продажа запасов осуществляется ниже их себестоимости. Причинами этого могут быть: - общее падение рыночных цен на товары, - физическое повреждение товаров, - моральное устаревание, - дополнительные затраты, необходимые для завершения изготовления изделия.

**Задача**

Для каждого из двух приведенных ниже вопросов найдите значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

1. Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей в 12000, 13000, 14000, 15000 долл. в порядке их приобретения. Компания продает 2 автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов.

Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?