#  Контрольная работа по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности»

Контрольная работа представляет собой работу по трансформации бухгалтерского баланса, составленного по российским стандартам, в баланс, соответствующий международным стандартам. В ходе работы студенты знакомятся с планом счетов, принятым в международном учете, с отличиями в отражении хозяйственных операций в российских стандартах от международных; изучают исправления показателей финансовой отчетности.

Задание состоит из следующих документов: оборотно-сальдовой ведомости по счетам принятым в российском учете, выписки из учетной политики предприятия, расшифровки оборотов по тем счетам, суммы по которым в балансе не соответствуют международным стандартам.

Работа состоит в выполнении следующих операций:

• Составление корректировочных проводок по счетам, согласно предложенной методике, для этого студент должен заполнить таблицы и привести пояснения.

• Проведение реклассификации счетов, после проведения корректировочных проводок перенести остатки по счетам российских стандартов, на счета, принятые в международных стандартах.

• Составление пробного баланса по международным стандартам с развернутым сальдо по всем счетам.

• Составление окончательного бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО.

Студент самостоятельно выбирает один из трех предложенных вариантов.

Контрольная работа должна содержать все вышеперечисленные операции с подробным пояснением и приведением основных формул для расчета. Работа должна быть оформлена в формате WORD шрифт 12.

# 3 Исходные данные

**Оборотно-сальдовая ведомость ОАО «АВС» за 2004 год. Вариант 1**

| Счет | Наименование счета | Остатки на 01.01.2003 | Обороты за 2004 | Остатки на 01.01.2004 |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит | Дебет | Кредит |
|  01 | Основные средства | 7771502 |   | 551636 | 53867 | 8 269 271 |   |
| 02 | Амортизация |   | 817900 | 11043 | 688536 |   | 1495393 |
|  04 | Нематериальные активы | 123160 |   | 0 | 0 | 123 160 | 0 |
|  05 | Амортизация НМА |   | 36350 | 0 | 8413 |   | 44763 |
|  10.1 | Сырье и материалы | 4799 |   | 114651 | 89562 | 29 888 |   |
|  10.2 | Покупные п\фабр. и компл. | 1133376 |   | 21321517 | 19825075 | 2 629 818 |   |
|  10.6 | Прочие |   |   | 82064 | 82064 | 0 | 0 |
|  10.9 | Инвентарь и хоз. принадл. | 1637 |   | 160620 | 158514 | 3 743 |   |
|  19 | НДС | 866014 |   | 4016524 | 2946992 | 1 935 546 |   |
|  20 | Основное производство |   |   | 17371737 | 16913798 | 457 939 |   |
|  26 | Общехозяйственные расходы |   |   | 2480646 | 2480646 | 0 | 0 |
|  43 | Готовая продукция |   |   | 16756723 | 16547823 | 208 900 |   |
|  44 | Расходы на продажу |   |   | 1581868 | 1581868 | 0 | 0 |
|  50 | Касса | 1519 |   | 586782 | 587661 | 640 |   |
|  51 | Расчетные счета | 540010 |   | 25719436 | 26034058 | 225 388 |   |
|  58.1 | Векселя | 40214 |   | 313500 | 301769 | 51945 |   |
| 58.2 | Паи – долгосрочные вложения | 6320 |  |  |  | 6320 |  |
|  60.1 | Расчеты с поставщиками |   | 5483582 | 17604305 | 23718709 |   | 11597986 |
|  60.2 | Авансы выданные поставщикам | 830792 |   | 15214432 | 13551951 | 2 493 273 |   |
|  62.1 | Расчеты с покупателями | 1678711 |   | 24208013 | 14615563 | 11271161 |   |
|  62.2 | Авансы полученные |   | 1292044 | 7856064 | 13018634 |   | 6454614 |
|  66.1 | Краткосрочные кредиты |   |   | 4563088 | 4893832 |   | 330744 |
|  66.2 | Проценты по кр/сроч. кредитам |   |   | 27010 | 27010 | 0 | 0 |
|  68.1 | Налог на доходы физ. лиц | 88 |   | 12675 | 15458 |   | 2695 |
|  68.2 | НДС |   | 510892 | 6616161 | 7983949 |   | 1878680 |
|  68.4 | Налог на прибыль |   | 96790 | 168935 | 273565 |   | 201420 |
|  68.8 | Налог на имущество |   | 37834 | 85167 | 100324 |   | 52991 |
|  68.16 | Транспортный налог |   | 151290 | 151724 | 434 |   | 0 |
|  69.1 | Расчеты по ЕСН | 3238 | 0 | 74939 | 87564 |   | 9387 |
|  69.11 | Расчеты по добр. страхованию |   |   | 3353 | 4044 |   | 691 |
|  70 | Расчеты по оплате труда |   | 27616 | 242862 | 246032 |   | 30786 |
|  71.1 | Задол-сть по подотчет. суммам | 12454 |   | 372028 | 390726 |   | 6244 |
|  76 | Расчеты с проч. дебит. и кредит. | 77 |   | 2942420 | 2929389 | 13 108 |   |
|  80 | Уставной капитал |   | 300000 |   |   | 0 | 300000 |
|  83.3 | Добавоч. капитал - переоценка |   | 1357964 |   |   | 0 | 1357964 |
|  84.1 | Нераспр-ная прибыль отч. года |   |   | 858219 | 1906516 |   | 1048297 |
|  84.2 | Нераспр-ная прибыль прош. лет |   | 2986762 |   |   | 0 | 2986762 |
|  97 | Расходы будущих периодов | 85113 |   | 75497 | 81293 | 79 317 |   |
|   | Итого | 13099024 | 13099024 | 172158773 | 172158773 | 27799417 | 27799417 |

**Пояснения из учетной политики**

|  |  |
| --- | --- |
| Объект учета | Положения учетной политики |
| Основные средства | По объектам жилищного фонда амортизация не начисляется. Износ учитывается на забалансовом счете (010) |
| Нематериальные активы | К НМА относятся такие активы, как патенты, торговые марки, организационные расходы |
| Учет незавершенного производства | При оценке НЗП и ГП учитываются все затраты, включая общехозяйственные (административные расходы) |
| Учет дебиторской задолженности | Дебиторская задолженность учитывается по стоимости реализованной продукции без создания резерва по сомнительным долгам |
| Расходы по процентам | Начисление процентов происходит в момент оплаты |

**Пояснения к информации по счетам**

Дополнительная информация по аналитическим счетам приводится ниже в виде рабочих таблиц. Студентам следует проанализировать данные таблиц и сделать выводы о необходимости внесения изменений через составление корректирующих проводок.

**Рабочая таблица № 1. Вариант 1**

**Движение основных средств за отчетный период по группам**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Здания и сооружения | Производ.оборудование | Вычис-литель­ная техника | Транспортные средства | Жил. фонд | Прочие | Итого |
| *На начало отчетного периода*  |
| Первоначаль­ная стоимость | 5030170 | 1341675 | 846841 | 102893 | 334218 | 115705 | 7771502 |
| Накопленная амортизация | 183715 | 308760 | 300394 | 16540 | 0 | 8491 | 817900 |
| Остаточная стоимость | 4846455 | 1032915 | 546447 | 86353 | 334218 | 107214 | 6953602 |
| *Поступления за период* |
| Первоначаль­ная стоимость | 48330 | 104642 | 362596 | 30846 |   | 5222 | 551636 |
| *Выбытие за период* |
| Первоначаль­ная стоимость | 53867 |   |   |   |   |   | 53867 |
| Накопленная амортизация | 11043  |   |   |   |   |   | 11043 |
| Остаточная стоимость | 42824 |   |   |   |   |   | 42824 |
| *Амортизация* |   |   |  |   |   |   |   |
| Начисленная амортизация за период | 236300 | 238579 | 153512 | 33080 |   | 27065 | 688536 |
| *На конец отчетного периода* |
| Первоначаль­ная стоимость | 5024633 | 1446317 | 1209437 | 133739 | 334218 | 120927 | 8269271 |
| Накопленная амортизация | 408972 | 547339 | 453906 | 49620 | 0 | 35556 | 1495393 |
| Остаточная стоимость | 4615661 | 898978 | 755531 | 84119 | 334218 | 85371 | 6773878 |

По объектам жилищного фонда амортизация не начисляется. Износ учитывается на забалансовом счете (010) на начало –18211 руб., за отчетный период – 6374 руб.

По реализованным ОС ранее была произведена переоценка – увеличение добавочного капитала – 16000 руб.

**Рабочая таблица № 2. Вариант 1**

**Движение нематериальных активов по группам**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Патенты | Торговые марки | Организ. расходы | Итого |
| *На начало отчетного периода* |
| Первоначальная стоимость  | 43576 | 10600 | 68984 | 123160 |
| Накопленная амортизация  | 4826 | 2120 | 29404 | 36350 |
| Остаточная стоимость  | 38750 | 8480 | 39580 | 86810 |
| Начислена амортизация за период  | 4434 | 530 | 3449 | 8413 |
| *На конец отчетного периода*  |
| Первоначальная стоимость  | 43576 | 10600 | 68984 | 123160 |
| Накопленная амортизация  | 9260 | 2650 | 32853 | 44763 |
| Остаточная стоимость  | 34316 | 7950 | 36131 | 78397 |

**Рабочая таблица № 3. Вариант 1**

**Движение краткосрочных кредитов за отчетный год**

|  |  |
| --- | --- |
| Описание | Сумма кредитов |
| *Задолженность на начало периода*  | *0* |
| *Поступление за период*  | *4893832* |
| *Погашено за период*  | *4563088* |
| *Задолженность на конец периода*  | 330744 |
| в т.ч. непогашенных в срок  |   |
| в т.ч. к погашению в теч. 1 мес.  |   |
| в т.ч. к погашению в теч. 3 мес.  | 330744 |
| в т.ч. к погашению в теч. 1 года  |   |
| Процентная ставка  | 21% |
| Сумма начисленных процентов за последний месяц | 5788 |

Кредиты получены в рамках кредитной линии, открытой на 1 год. Лимит кредитования установлен в сумме 500,000.00 рублей. Кредит получен на пополнение оборотных средств.

В соответствии с учетной политикой, неоплаченные проценты за последний месяц не учтены в финансовой отчетности предприятия.

**Рабочая таблица № 4. Вариант 1**

**Распределение дебиторской и кредиторской задолженностей**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Счет№ | Описание | Период погашения | Дебет | Кредит |
| 60.1  | Расчеты с поставщиками и подрядчиками  | краткосрочная  |   | 11597986 |
| 60.2  | Авансы выданные  | краткосрочная  | 2493273 |   |
| 62.1  | Расчеты с покупателями и заказчиками  | краткосрочная  | 11271161 |   |
| 62.2  | Авансы полученные  | краткосрочная  |   | 6454614 |
| 76.5  | Расчеты с разными дебиторами и кредиторами  | краткосрочная  | 13108 |   |
|   | ИТОГО  |   | 13777542 | 18052600 |
|  В том числе |
| Безнадежная дебиторская задолженность |
| 62.1  | ООО «РК-групп»  |   | 206161 |   |
| Сомнительная дебиторская задолженность |
| 62.1  | ООО «ТНТ- Холдинг»  |   | 12484 |   |
| 62.1  | ООО «Центр-С»  |   | 4123 |   |
| 62.1  | ООО «Сибирьоптторг»  |   | 523955 |   |
|   | ИТОГО  |   | 540562 |   |

**Рабочая таблица № 5. Вариант 1, 2**

**Движение краткосрочных и долгосрочных инвестиций**

**Движение краткосрочных инвестиций за отчетный период**

**по группам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Акции | Векселя | Итого |
| *На начало отчетного периода*  |
| Балансовая стоимость  |  | 40214 | 40214 |
| *Поступление за период*  |  | 313500 | 313500 |
| *Выбыmue за период*  |  | 301769 | 301769 |
| *На конец отчетного периода*  |
| Балансовая стоимость  |  | 51945 | 51945 |

**Движение долгосрочных инвестиций за отчетный период**

**по группам**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  | Паи | Векселя | Итого |
| *На начало отчетного периода*  |
| Балансовая стоимость  | 6320 |  | 6320 |
| *Поступление за период*  |  |  |  |
| *Выбыmue за период*  |  |  |  |
| *На конец отчетного периода*  |
| Балансовая стоимость  | 6320 |  | 6320 |

По счету «Векселя» предприятие отражает движение финансовых векселей, приобретаемых предприятием с целью проведения расчетов с другими предприятиями и получения дохода в виде разницы между ценой покупки и ценой продажи.

По счету «Паи» предприятие отражает сумму пая в дочернее предприятие. Такое вложение следует рассматривать как долгосрочные инвестиции с целью получения дохода в виде дивидендов.