

Практическое задание 5

Бланк выполнения задания 5

Задача 1

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца. В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти, у организации нет.

Определите суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения.

Решение

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

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации.

Соответственно определим данные показатели по этой задаче:

- себестоимость приобретения = 30 \$ за 1 баррель,
- возможная чистая цена продажи = 25 \$ за 1 баррель.

Руководствуясь правилом оценки по наименьшей из этих величин, стоимость нефти оцениваем:

$$\text{Стоимость нефти} = 100 * \$25 = \$2500.$$

Задача 2

Организация приобретает 100 баррелей нефти по цене \$30 за баррель. На момент окончания отчетного периода у организации заключен договор на продажу 90 баррелей по цене \$29 за баррель через 1 месяц. Рыночная цена нефти на момент окончания отчетного периода составляет \$27 за баррель.

Определите оценку приобретенной нефти по состоянию на конец отчетного периода.

Решение

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

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

В данном случае всю приобретенную партию нефти необходимо подразделить на две партии:

1) Часть партии, на которую имеется гарантированный договор на реализацию с фиксированной ценой – 90 ед.

2) Часть партии, на которую отсутствует договор на реализацию, с указанной в нем ценой – 10 ед.

По первой части партии товара себестоимость приобретения составляет \$ 30 , а возможная цена реализации – \$ 29.

Следовательно, руководствуясь правилом наименьшей оценки, данную часть следует оценить по 29 \$ за 1 баррель нефти, что составляет 2610 \$.

По второй части партии товара себестоимость приобретения также составляет \$ 30 за 1 баррель, а возможная цена реализации на данный момент времени – \$ 27, поскольку именно данная цена является текущей рыночной.

Следовательно, данная часть партии нефти должна быть оценена по цене \$ 27 за баррель, руководствуясь правилом наименьшей оценки, на общую сумму 270 \$.

Соответственно, суммарная оценка нефти в балансе организации должна составить $= 2610 + 270 = 2880\$$.