



МОСКОВСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ ИМ. С.Ю.ВИТТЕ

Кафедра Финансового учета

Рейтинговая работа

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Вариант № 23

Выполнена обучающимся группы _____

(фамилия, имя, отчество)

Преподаватель _____

(фамилия, имя, отчество)

Москва – 2023 г.

Задание 1.

На основе приведенного перечня доходов и расходов компании за отчетный период (руб.) составьте отчет о совокупном доходе по формату себестоимости, разрешенному МСФО (IAS) - 1 «Представление финансовой отчетности».

Выручка за минусом НДС	3 148
Производственная себестоимость проданной продукции	1 250
Материальные затраты	965
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 130
Амортизация	130
Расходы на производственные работы сторонних организаций	90
Производственные накладные расходы	920
Остатки готовой продукции:	
- на начало отчетного периода	268
- на конец отчетного периода	274
Остатки незавершенного производства:	
- на начало отчетного периода	120
- на конец отчетного периода	112
Коммерческие расходы	840
Административные (управленческие) расходы	1 147
Прочие расходы	320
Доходы от дивидендов и процентов	250
Проценты к уплате	67
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 230
Прочие доходы	250
Расходы по налогу на прибыль	120

Решение:

Метод «себестоимости продаж» – это метод, при использовании которого расходы классифицируются в соответствии с их функцией в качестве составной части себестоимости продаж или, например, затрат на сбыт или административную деятельность.

Предприятие, использующее этот метод, раскрывает как минимум себестоимость своих продаж отдельно от прочих расходов. Этот метод может обеспечить пользователям более уместную информацию по сравнению с классификацией расходов по их характеру, однако распределение затрат по их функциям может потребовать произвольного распределения и значительных профессиональных суждений.

Пример классификации на основе метода "по функции затрат" выглядит следующим образом.

Выручка.

Себестоимость продаж.

Валовая прибыль.

Прочий доход.

Затраты на сбыт.

Административные расходы.

Прочие расходы.

Прибыль до налогов.

Валовая прибыль определяется как разница между выручкой и себестоимостью.

Прибыль от продаж определяется как разница между валовой прибылью и коммерческими и административными расходами.

Прибыль до вычета налогов=прибыль от продаж+прочие доходы -прочие расходы+доходы от сдачи в аренду+доходы от процентов и дивидендов-проценты к уплате.

Прибыль после вычета налогов=прибыль до вычета налогов – расходы по налогу на прибыль

Отчет о совокупных доходах за 200_ г. (иллюстрирующий классификацию расходов по функции).

По назначению затрат, или по себестоимости продаж (PROFIT AND LOSS STATEMENT)

Статьи	Отчетный год
Выручка	3 148
Себестоимость продаж	-1 250
Валовая прибыль	1 898
Коммерческие расходы	-840
Административные расходы	-1 147
Прибыль от продаж	-89
Прочие доходы	250
Прочие расходы	-320
Доходы от дивидендов и процентов	250
Доходы от сдачи имущества в аренду	1 230
Проценты к уплате	-67
Прибыль до вычета налогов	1 321
Отчисление на налоги на прибыль	-120
Прибыль после вычета налогов	1 201

Остальные данные задания необходимы при использования метода «по характеру затрат».

Задание 2.

Для приобретения мусороперерабатывающего оборудования компания получила правительственную субсидию, относящуюся к активам, в размере 15 000 000 руб.

Компания приобрела оборудование стоимостью 50 000 000 руб.

Срок полезного использования оборудования определен в 10 лет.

Задание: отразите полученную субсидию двумя способами, разрешенными МСФО (IAS) 20: как доход будущих периодов и как уменьшение стоимости актива на величину субсидии.

Решение:

После определения размера признаваемой в учете субсидии в каждом отчетном периоде, можно использовать один из двух приводимых ниже способов учета правительственных субсидий:

1. Зачислить субсидию напрямую на счет актива. Это приведет к снижению базы для расчета амортизации в отчете о прибылях и убытках.

2. Субсидию можно отразить в качестве доходов будущих периодов и списывать в течение всего срока службы актива на статью отчета о прибылях и убытках «Прочие доходы – правительственные субсидии».

В обоих случаях доход от правительственной субсидии отражается в отчете о прибылях и убытках, но второй способ более наглядно показывает, что произошло в отчетном периоде. Вне зависимости от применяемого способа учета, в пояснениях к финансовой отчетности должна раскрываться информация о методе учета правительственных субсидий.

Способ 1 – Уменьшение стоимости актива на величину субсидии (капитальный метод)

При использовании этого способа первоначальная стоимость актива (основных средств) уменьшается на величину полученной субсидии, путем записи по дебету счета учета субсидии и кредиту счета актива.

ОПУ/ББ Дт Кт

Основные средства (оборудование) ББ 50 000 000

Денежные средства ББ 50 000 000

Дебиторская задолженность ББ 15 000 000

Основные средства (оборудование) ББ 15 000 000

Приобретение оборудования (10% от 35 000 000) ОПУ 3 500 000

Накопленная амортизация ББ 3 500 000

Начисление амортизации в каждом отчетном периоде и (уменьшенной) амортизации

Способ 2 - Отражение субсидии в составе доходов будущих периодов (метод дохода)

В соответствии с данным подходом субсидия относится на доходы и отражается в отчете о прибылях и убытках, либо полностью, если субсидия полностью признается в одном отчетном периоде, либо постепенно путем списания с бухгалтерского баланса со счета доходов будущих периодов, если субсидия признается в течение нескольких отчетных периодов. Таким образом, учитывается только часть субсидии, относящаяся к отчетному периоду.

Способ 2

ОПУ/ББ Дт Кт

Основные средства (оборудование) ББ 50 000 000

Денежные средства ББ 50 000 000

Дебиторская задолженность ББ 15 000 000

Доходы будущих периодов (субсидия на оборудование) ББ 15 000 000

Учет приобретения компьютеров и предоставления субсидии

Доходы будущих периодов (субсидия на оборудование) ББ 1 500 000

Прочие доходы (правительственные субсидии) ОПУ 1 500 000

Признание дохода по субсидии в каждом отчетном периоде

Переносится только часть субсидии, относящейся к данному периоду.

Список использованных источников

1. Закон о бухгалтерском учете [Электронный ресурс] Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ (последняя редакция) // Консультант плюс справ.- правовая система // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/
2. Приказ об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации [Электронный ресурс] Постановление Правительства РФ от 26 апреля 2018 года ISBN 978-5-907049-78-9 29 25.02.2011 № 107 (ред. от 26.08.2013) // Консультант плюс справ.-правовая система // Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_111243/92d969e26a4326c5d02fa79b8f9cf4994ee5633b/
3. Адаменко А.А. Переход на МСФО: проблемы и перспективы на сегодняшнем этапе экономического развития России / А.А. Адаменко, А.С. Ткаченко, Н.Ш. Чич // Вестник Академии знаний. – 2017. – № 2 (9). – С. 31- 37.
4. Адаменко А.А. Основные средства: разработка стандартов учета и отчетности на основе МСФО / А.А. Адаменко, З.И. Азиева, Л.В. Папова, Е.В. Мартыненко // В сборнике: Экономическая наука в XXI веке: проблемы, перспективы, информационное обеспечение. II Международная научная конференция молодых ученых и преподавателей. 2017. С. 129-134.
5. Бабаев Ю. А., Петров А. М. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО). М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. 398 с