**Министерство образования и науки Российской Федерации**

**Всероссийский заочный финансово-экономический институт**

|  |  |
| --- | --- |
|  |  |
|  |  |

**Контрольная работа по дисциплине:**

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**Вариант №3**

Студентка :

Специальность: БУАиА

№ личного дела: Группа :

Преподаватель:

2011

СОДЕРЖАНИЕ

[1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности](#_Toc156903086) 3

[2. Особенности построения отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО](#_Toc156903086) 6

[3. Задача](#_Toc156903086) 15

[Список литературы](#_Toc156903086) 17

**1. Требования МСФО в отношении раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности**

Правила учета и раскрытия в отчетности для нематериальных активов определяются МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». В российском законодательстве правила учета НМА закреплены в ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов», утвержденном Приказом Минфина России от 27.12.2007 №153н.

В соответствии с этим стандартом НМА – идентифицируемый не денежный актив, не имеющий физической формы, который содержится для использования при производстве или предоставлении товаров и услуг, для сдачи имущества в аренду другим компаниям или для административных целей [1, с. 61-62].

В качестве примеров НМА МСФО (IAS) 38 приводим:

* Компьютерное программное обеспечение
* Патенты
* Авторские права
* Кинофильмы
* Списки клиентов
* Правв обслуживания ипотеки
* Лицензии
* Ипотечные квоты
* Франшизы
* Отношения с клиентами или поставщиками
* Лояльность клиентов
* Доля рынка
* Права на сбыт

Целью МСФО 38 является установление порядка учета НМА. В соответствии с данным стандартом компания обязана признавать НМА при соблюдении следующих условий:

* объект должен приносить экономические выгоды;
* контролируемость объекта;
* объект должен удовлетворять критерию идентифицируемости;
* срок использования активов – свыше 12 мес.;
* фактическая стоимость объекта может быть достоверно определена;
* отсутствие у объекта материально-вещественной формы, но в то же время наличие документаций, подтверждающей присутствие данного актива (лицензии, патенты и прочая документация).

Идентифицируемость означает возможность физически отделить НМА от иных активов организации, а также способность данных активов выступать самостоятельным объектом сделок (их можно сдать в аренду, обменять, продать) и возможность компании измерить будущие экономические выгоды, полученные при их использовании.

Контролируемость НМА организации означает её право на получение будущих экономических выгод от использования данного актива, а также возможность запрета доступа других компаний к данному активу.

Способность организации контролировать будущие выгоды от НМА как правило вытекает из юридических прав, которые могут быть принудительно осуществимы в судебном порядке. Однако возможность принудительного осуществления юридических прав в судебном порядке не является необходимым условием для контроля, поскольку организация может оказаться способной контролировать будущие экономические выгоды и иным способом.

Себестоимость отдельно приобретенного НМА включает его покупную цену, в том числе импортные пошлины и не возмещаемые налоги на покупку, после вычита торговых скидок, а также любые прямые затраты по приведению актива в рабочее состояние для использования по назначению.

Если срок полезного использования НМА не определен (не ограничен), то НМА не амортизируется. Амортизируемая сумма НМА с ограниченным сроком полезной службы, должна распределяться на систематической основе, на протяжении срока.

Используемый метод начисления амортизации должен отражать график ожидаемого потребления организации будущих экономических выгод. Если такой график не может быть надежно определен, то должен использоваться «Метод равномерного начисления».

Для начисления амортизации могут использоваться следующие методы:

1. Метод равномерного начисления
2. Метод уменьшаемого остатка
3. Метод единиц производства

Период полезного использования и метод начисления амортизации подлежат анализу в конце каждого финансового года.

Организация обязана тестировать НМА с неограниченным сроком полезной службы на предмет обесценения, путем сопоставления его возмещаемой суммы, с его балансовой стоимостью на ежегодной основе. И всегда при наличии признака возможного обесценения.

**2. Особенности построения отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО**

Правила составления отчета о движении денежных средств установлены МСФО 7 "Отчеты о движении денежных средств", согласно которому отчет должен содержать информацию о денежных потоках компании в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Стандарты МСФО дают определения всех трех видов деятельности:

* **Операционная деятельность:** основная деятельность, приносящая доходы, и прочая деятельность, отличная от инвестиционной и финансовой;
* **Инвестиционная деятельность:** приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к эквивалентам денежных средств;
* **Финансовая деятельность:** деятельность, в результате которой происходят изменения в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

Отчет о движении денежных средств состоит из показателей, которые развернуто характеризуют поток денежных средств за отчетный период. Каждый из таких показателей принято называть статьей.

Стандарт МСФО при формировании отчета о движении денежных средств предусматривает два способа формирования данного отчета в части потоков от операционной деятельности: **прямой** и **косвенный**, и только прямой метод при формировании отчета в части потоков от инвестиционной и финансовой деятельности.

**Прямой метод формирования отчёта ДДС**

Прямой метод формирования отчета ДДС предусматривает отражение полных сумм денежных средств, поступивших от покупателей и выплаченных поставщикам через расчетный счет, кассу или денежные эквиваленты.

Отчет о движении денежных средств, составленный прямым методом будет иметь следующие группы статей:

**I. Остаток денежных средств на начало отчетного периода**

**II. Потоки денежных средств в результате операционной деятельности:**

1. Поступления денежных средств в результате операционной деятельности:
   1. Поступления от покупателей и заказчиков (отдельной статьей могут выделяться авансы, поступающие от покупателей и заказчиков);
   2. Прочие денежные поступления (поступления от прочих контрагентов, не относящиеся к финансовой и инвестиционной деятельности; при этом отдельно могут выделяться пени и неустойки, полученные в результате операционной деятельности).
2. .Выплаты денежных средств в результате операционной деятельности:
   1. Выплаты поставщикам и субподрядчикам (отдельной статьей могут выделяться авансы уплаченные, а также штрафы и неустойки);
   2. Денежные средства, выплаченные персоналу в качестве вознаграждения за труд, социальные компенсации;
   3. Платежи во внебюджетные фонды;
   4. Платежи в бюджет (налоги, пени, штрафы);
   5. Проценты, уплаченные по кредитам и займам.
3. .Чистый денежный поток от операционной деятельности (сальдо между поступлениями и выплатами).

**III. Потоки денежных средств в результате финансовой деятельности:**

1. Поступления денежных средств в результате финансовой деятельности:
   1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные;
   2. Целевые финансовые поступления;

1.3 Эмиссия собственных акций.

1. .Выплаты денежных средств в результате финансовой деятельности:
   1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы погашенные;
   2. Целевые финансовые выплаты;
   3. Дивиденды выплаченные.
2. .Чистый денежный поток от финансовой деятельности (сальдо между поступлениями и выплатами).

**IV. Потоки денежных средств в результате инвестиционной деятельности:**

1. Поступления денежных средств в результате инвестиционной деятельности:
   1. Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов;
   2. Поступления от реализации ценных бумаг и других долгосрочных финансовых вложений;
   3. Поступления от вторичной продажи собственных акций;
   4. Поступления от погашения предоставленных займов;
   5. Проценты и дивиденды полученные.
2. .Выплаты денежных средств в результате инвестиционной деятельности:
   1. Выплаты при приобретении основных средств и нематериальных активов;
   2. Выплаты при приобретении ценных бумаг и иных долгосрочных финансовых вложений;
   3. Выплаты в счет выкупа собственных акций;
   4. Предоставленные займы.
3. .Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности (сальдо между поступлениями и выплатами).

**V. Остаток денежных средств на конец отчетного периода**

**Косвенный метод формирования отчёта ДДС**

При формировании отчета о движении денежных средств косвенным методом в него включаются движения денежных средств в результате расчетов из баланса, отчета о прибылях и убытках и некоторые потоки денежных средств по фактическому объему (например, амортизационные отчисления).

Отчет о движении денежных средств косвенным методом более прост в построении. Он достаточно информативен, притом, что дает информацию, которую невозможно почерпнуть из отчета, построенного прямым методом. Однако при его использовании не рассматриваются абсолютные значения выплат и поступлений, что может исказить истинную картину движения денежных средств.

Суть этого метода состоит в корректировке чистой прибыли на суммы неденежных операций, на изменения остатков по статьям оборотных активов и текущих обязательств, на финансовые результаты, не связанные с операционной деятельностью, на изменения вследствие чрезвычайных событий. В результате этого метода пользователю предоставляется информация только о чистых поступлениях (выбытии) от операционной деятельности, а индивидуальные поступления и выплаты остаются за пределами отчета. Информация, содержащаяся в отчете, составленном таким способом, дает понимание об источниках финансирования и других аспектах деятельности компании, которых нет в отчете о движении денежных средств, составленном прямым методом.

Отчет о движении денежных средств, составленный косвенным методом будет иметь следующие группы статей:

**I. Остаток денежных средств на начало отчетного периода**

**II. Потоки денежных средств в результате операционной деятельности:**

1. Движение денежных средств в результате операционной деятельности:
   1. Чистая прибыль;
   2. Прибыль (убыток) от неоперационной деятельности (при этом должна быть тщательно соблюдена классификация доходов и расходов по видам деятельности отчета о прибылях и убытках);
   3. Амортизационные отчисления;
   4. Изменение текущих обязательств по дебиторской задолженности;
   5. Изменение текущих обязательств по кредиторской задолженности;
   6. Изменение остатков товарно-материальных ценностей (запасов);
   7. Изменение текущих фондов и резервов.
2. .Чистый денежный поток от операционной деятельности (сальдо между чистой прибылью и данными по ее корректировке).

**III. Потоки денежных средств в результате финансовой деятельности:**

1. Поступления денежных средств в результате финансовой деятельности:
   1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы полученные;
   2. Целевые финансовые поступления;
   3. Эмиссия собственных акций.
2. .Выплаты денежных средств в результате финансовой деятельности:
   1. Долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы погашенные;
   2. Целевые финансовые выплаты;
   3. Дивиденды выплаченные.
3. .Чистый денежный поток от финансовой деятельности (сальдо между поступлениями и выплатами).

**IV. Потоки денежных средств в результате инвестиционной деятельности:**

1. Поступления денежных средств в результате инвестиционной деятельности:
   1. Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов;
   2. Поступления от реализации ценных бумаг и других долгосрочных финансовых вложений;
   3. Поступления от вторичной продажи собственных акций;
   4. Поступления от погашения предоставленных займов;
   5. Проценты и дивиденды полученные.
2. .Выплаты денежных средств в результате инвестиционной деятельности:
   1. Выплаты при приобретении основных средств и нематериальных активов;
   2. Выплаты при приобретении ценных бумаг и иных долгосрочных финансовых вложений;
   3. Выплаты в счет выкупа собственных акций;
   4. Предоставленные займы.
3. .Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности (сальдо между поступлениями и выплатами).

**V. Остаток денежных средств на конец отчетного периода**

**Выбор способа формирования отчёта о движении денежных средств**

Если сравнить два способа формирования отчета о движении денежных средств, то наглядно видно различие в применяемых статьях, способе их расчета. При использовании косвенного метода наблюдается преобладание использования итоговых статей. Еще одна трудность применения данного способа заключается в выборке операций, относящихся к инвестиционной деятельности из статей баланса, где находят отражение операции всех видов деятельности. Кроме того, при учете движения денежных средств от финансовой и инвестиционной деятельности следует обратить особое внимание на правильную трактовку нормативных документов, так как для одной сферы деятельности операция может носить инвестиционный характер, для другой - финансовый или операционный.

Анализируя денежные потоки в отчете о движении денежных средств, составленном косвенным методом, следует также учитывать отраслевые особенности деятельности предприятий. Если промышленное предприятие сравнить с торговым, то даже при условии идентичности объемов их чистой прибыли промышленное предприятие будет иметь значительно более высокий показатель движения денежных потоков, нежели торговое. Это обусловлено, прежде всего, тем что торговое предприятие, как правило, осуществляет небольшие капиталовложения в основные фонды, а потому имеет меньшие амортизационные отчисления. При этом составление отчета о движении денежных средств прямым способом может дать обратную картину.

Еще большие отличия в структуре статей отчета о движении денежных средств имеют компании, занимающиеся строительством объектов недвижимости. В отличие от представителей других отраслей экономики строительные компании осуществляют вложения средств в создание объектов недвижимости; таким образом, денежные потоки, поступающие от их реализации, они отражают не в разделе потоков от инвестиционной деятельности, а в разделе потоков от операционной деятельности. Если же они еще и занимаются продажей долей в сооружаемом объекте недвижимости на основе договоров соинвестирования или долевого участия, то у них в разделе потоков от операционной деятельности помимо статьи «Поступления от продаж» появляется статья «Поступления по заключенным инвестиционным контрактам, договорам долевого участия».

Другим интересным исключением являются компании, занимающиеся некоммерческой, благотворительной деятельностью. Для них статья «Целевое финансирование» переходит из раздела финансовой деятельности в раздел потоков от операционной деятельности.

Необходимо помнить, что в зависимости от стратегии развития компании, на некоторых этапах ее развития отчет о движении денежных средств может вовсе не иметь разделов, связанных с отражением потоков по инвестиционной или финансовой деятельности. Так, потоки денежных средств от финансовой деятельности будут отсутствовать, если компания не прибегает к внешним заимствованиям денежных средств, и не выплачивает дивидендов. Состав же статей потоков от инвестиционной деятельности, как правило, ограничивается потоками по приобретению основных средств и их реализации. Но и эти потоки возникают у большинства компаний или на этапе их создания, или в том случае, если компания проводит модернизацию производственных участков.

**3. Задача**

Фирма заключила договор 01.01.2010 г. на оказание услуг на 900 000 у.е. (1 у.е. = 1 долл. США) сроком на три года. На дату составления отчетности за 2010 г. фактические затраты по договору составили 300 000 у.е., услуги выполнены на 400 000 у.е. По оценкам компании, будущие затраты составят 500 000 у.е. Рассчитайте величину доходов и расходов для отражения в финансовой отчетности компании за 2010 г. с использованием различных методов учетной политике.

Решение:

Стоимость договора = 900 000 у.е.

Фактические затраты за 1 год = 300 000 у.е.

Услуги выполнены = 400 000 у.е.

Будущие затраты = 500 000 у.е.

Согласно МСФО 18, выручка от оказания услуг признается (с указанием стадии завершенности операции на отчетную дату), если результат операции по оказанию услуг может быть надежно оценен.

Когда результат операции по оказанию услуг не может быть надежно оценен, выручку следует признавать только в размер возмещаемых расходов.

В соответствии с МСФО выручка может признаваться по стадии завершенности сделки, что также определяется как метод «по степени готовности». Выручка признается по общему правилу в том отчетном периоде, в котором оказаны услуги, предусмотренные договором.

В зависимости от характера договора в качестве стадии завершенности могут быть признаны:

* периодически составляемые отчеты о выполненной работе;
* процентное соотношение выполненных услуг к общему объему услуг на дату составления отчетности;
* отношение затрат по договору, понесенных на дату составления отчета, к оценочной величине общих затрат по сделке, определенных расчетно.

1. Процентное соотношение выполненных услуг к общему объему услуг.

Доход в отчетном периоде составил:

400 000 у.е. / 900 000 у.е. = 44,4%.

Затраты составили:

300 000 у.е.(факт. затраты) + 500 000 у.е.(будущие) = 800 000 у.е.

800 000 × 44,4% = 355 200 у.е. – расходы.

400 000 – 355 200 = 44 800 у.е. – финансовый результат.

2. Процентное соотношение затрат:

300 000 у.е. / 800 000 у.е. = 37,5%.

900 000 × 37,5% = 337 500 у.е. – доходы.

337 500 – 300 000 = 37 500 у.е. – финансовый результат.

При использование первого метода расчета доходов и расходов финансовый результат на 7 300 у.е. (44 800 – 37 500) больше, чем финансовый результат, полученный по второму методу.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Агеева О.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учеб. пособие. – М.: Изд-во «Бухгалтерский учет», 2008. – 464 с.
2. Бабаев Ю.А., Петров А.М. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2007. – 352 с.
3. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебное пособие. – Омега-Л, 2007. – 568 с.
4. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учеб. пособие / Под ред. Л.И. Ушвицкого; А.А. Мазуренко. – Ростов н/Д: Феникс, 2009. – 153 с.
5. Международные стандарты финансовой отчетности 2009: Издание на русском языке. М.: Аскери-АССА, 2009. – 1051 с.
6. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. – 3-е изд., испр. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2008. – 512 с.

Данная работа скачена с сайта Банк рефератов http://www.vzfeiinfo.ru. ID работы: 24123