МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Государственное образовательное учреждение высшего профессионального образования

АЛТАЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

РУБЦОВСКИЙ ИНСТИТУТ (ФИЛИАЛ)

Кафедра экономики

**Контрольная работа**

Международные стандарты учета и финансовой отчетности

Выполнила:

Студентка 3 курса

Группы 15оз

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Проверил:

Преподаватель

Оценка\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

«\_\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_2011г.

Подпись руководителя:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Рубцовск 2011

**Содержание**

Сравнительный анализ МСФО 38 «Нематериальные активы» и ПБУ 14/2007 «Учет НМА»

Практические задания

Список литературы

Сравнительный анализ МСФО 38 «Нематериальные активы и ПБУ 14 /2007 «Учет НМА»

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Основные положения | МСФО 38 «Нематериальные активы | ПБУ 14 /2007 «Учет НМА» | Комментарии |
| Основная цель | Стандарт регулирует правила признания, оценки и раскрытия информации в отношении нематериальных активов. | Положение устанавливает правила формирования в  учете и отчетности информации о НМА организаций | Расхождений нет |
| Объекты НМА | Интеллектуальная собственность, защищенная патентами, товарные знаки  авторское право (к роме созданных внутри самой организации)  Программное обеспечение - кроме предназначенного для определенного основного средства  Расходы на научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы – только на стадии разработок  Конфиденциальные знания, дающие преимущества на рынке (коммерческая тайна) - если защищены юридическими правами, такими как авторское право, договорные отношения или обязательство сохранять конфиденциальность  Права обслуживания, лицензии, квоты, франшизы  Списки клиентов, доля рынка, права на сбыт - если списки приобретены извне, и есть юридические гарантии сохранения клиентов и доли рынка  Организационные расходы (расходы на учреждение компании) НМА не являются  Расходы на стимулирование, подготовку персонала – только если есть юридические гарантии, закрепляющие работников за компанией  Деловая репутация (гудвилл) при приобретении другой компании- представляет собой особый вид активов, показывается отдельно от НМА и регулируется отдельным МСФО. | Интеллектуальная собственность, защищенная патентами, товарные знаки, авторское право, программное обеспечение, Расходы на НИОКР - обособленно, при соблюдении условий ПБУ 17/02 (как научно-исследовательские работы, так и опытно-конструкторские работы).  Конфиденциальные знания, дающие преимущества на рынке (коммерческая тайна), списки клиентов, доля рынка, права на сбыт и т. п. права обслуживания, лицензии, квоты, франшизы - не признаются НМА, т.к. российское законодательство не относит данные права к исключительным .  Расходы на стимулирование, подготовку персонала – не относятся К НМА, т.к. отсутствует возможность идентификации от другого имущества  Организационные расходы (расходы на учреждение компании), деловая репутация (гудвил) при приобретении другой компании - относят к НМА, так как есть прямое указание в пункте 4 ПБУ 14 | и международный, и российский стандарты не приводят исчерпывающего перечня объектов, которые должны признаваться нематериальными активами. Однако на основе содержащихся в них рекомендаций и пояснений можно очертить примерный состав объектов этой группы по МСФО и ПБУ. Список объектов НМА по МСФО и ПБУ сузественно различается: по ПБУ НМА не могут являться коммерческая тайна, права обслуживания, франшизы, списки клиентов, доля ранка и т.п. В состав НМА по МСФО 38 не относят деловую репутацию, организационные расходы. |
| Критерии выделения НМА | Идентифицируемость, неденежный характер; отсутствие физической формы; использование в производстве или при предоставлении товаров или услуг, для сдачи в аренду другим сторонам или в административных целях; вероятность будущих экономических выгод; надежная стоимостная оценка актива. В качестве активов не следует признавать внутренне созданную деловую репутацию, торговые марки, права на публикацию, наименования печатных изданий, списки клиентов и аналогичные по сути статьи. | Отсутствие материально-вещественной (физической) структуры; возможность идентификации от другого имущества; использование в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации; использование в течение длительного времени (более 12 месяцев); организацией не предполагается последующая перепродажа данного имущества; способность приносить доход в будущем; наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого актива и исключительного права у организации на результаты интеллектуальной деятельности | В целом критерии признания НМА в ПБУ и МСФО схожи, но  согласно ПБУ 14/ 2007, актив считается идентифицируемым и подконтрольным, только если есть документы, подтверждающие его существование и исключительное право организации на результаты интеллектуальной деятельности. |
| Оценка | Первоначально нематериальный актив должен быть оценен по себестоимости, вне зависимости от того, был ли он приобретен извне или создан внутри компании. Последующие затраты на НМА признаются в качестве расходов, если они восстанавливают стандартные технические характеристики актива. Их капитализация происходит тогда, когда существует вероятность, что в компанию поступят экономические выгоды, превышающие первоначальные нормы для актива. По любому внутреннему проекту, цель которого состоит в создании НМА, необходимо четко различать фазу исследования и фазу разработки. Затраты на исследования признаются в качестве расходов. Затраты на разработку признаются в качестве НМА, когда могут быть представлены все следующие аспекты: техническая возможность завершения НМА до стадии его готовности для использования или продажи; намерение завершить НМА, его использования или продажи; способность использовать или продать НМА то, каким образом НМА будет создавать возможные будущие экономические выгоды, наличие соответствующих технических, финансовых и других ресурсов для завершения разработки, его использования или продажи; возможность надежно оценить затраты. | НМА принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость НМА, приобретенных за плату, определяется как сумма фактических расходов на приобретение за исключением НДС и иных возмещаемых налогов. Не включается в фактические расходы на приобретение, создание нематериальных активов общехозяйственные и иные аналогичные расходы кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением актива | Как в ПБУ, так и в МСФО НМА принимаются к учету по фактической себестоимости. по МСФО требуется различать фазу исследования и фазу разработки по внутреннему проекту, цель которого - создание НМА |
| Последующая оценка | Компания должна выбрать одну из моделей для каждого вида  нематериальных активов:  по первоначальной стоимости за минусом амортизации (amortisation) и убытка от  обесценения;  по переоцененной стоимости. Данный подход к учету может использовать только при наличии активного рынка на данные переоцениваемые активы, что происходит довольно редко. Для учета переоценки имеются 2 варианта: одновременная корректировка первоначальной стоимости и накопленной амортизации; накопленная амортизация элиминируется против валовой балансовой стоимости нематериального актива, так чтобы балансовая стоимость после переоценки равнялась справедливой стоимости. | первоначальная стоимость не подлежит изменению. Право на переоценку нематериальных активов касается только коммерческих организаций. Так как решение о переоценке НМА является добровольным, то решение о ее проведении в обязательном порядке закрепляется в учетной политике. Принятое раз решение о переоценке НМА влечет в дальнейшем регулярность ее проведения. переоценка НМА производится путем пересчета их остаточной стоимости.  Переоцениваются объекты НМА по текущей рыночной стоимости. | Как в ПБУ, так и в МСФО закреплена возможность проведения переоценки НМА |
| Амортизация НМА | Амортизация НМА происходит на систематической основе на протяжении наилучше оцененного срока его полезной службы. Существует опровержимое предположение, что срок полезной службы НМА не превысит 20 лет с момента использования данного актива. Применяемый метод амортизации должен отражать график потребления компанией экономических выгод от актива. Если такой график не может быть надежно определен, то следует использовать метод равномерного начисления. Если предположение о 20-летнем сроке опровергается, НМА следует ежегодно проверять на предмет обесценения, а причины опровержения данного предположения указать. Выбор метода амортизации определяется экономической схемой использования актива. Cтандарт не регламентирует жестко допустимые методы начисления амортизации , перечисляя три рекомендованных метода:  Равномерное начисление,  Метод уменьшаемого остатка  По сумме изделий (по выпуску продукции, моторесурсу, потонной ставке) | Стоимость НМА погашается посредством амортизации. Амортизация НМА производится одним из следующих способов начисления амортизационных отчислений: линейный способ; способ уменьшаемого остатка; способ списания стоимости пропорционально объему продукции (работ). Применение одного из способов по группе однородных НМА производится в течение всего их срока полезного использования.  По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности организации. | Способы начисления амортизации в МСФО и ПБУ аналогичны. В отличие от ПБУ, в МСФО существует опровержимое предположение, что срок полезной службы НМА не превысит 20 лет с момента использования данного актива. В ПБУ по НМА, по которым невозможно определить СПИ, нормы амортизационных отчислений устанавливаются в расчете на 20 лет, но не более срока деятельности организации. |
| Списание и выбытие | Нематериальный актив необходимо списать с баланса при его выбытии или тогда, когда больше  не ожидается выгод от его использования. | Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить организации экономические выгоды в будущем  подлежит списанию с бухгалтерского учета | Расхождений нет |
| Раскрытие информации в отчетности | Учетная политика: основы оценки; методы амортизации; сроки полезной службы или ставки амортизации.  Отчет о прибылях и убытках: амортизационные отчисления по каждому классу НМА; общая сумма затрат на исследования и разработку, признанная в качестве расхода.  Баланс: валовая балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации; подробная постатейная сверка изменений в балансовой стоимости на протяжении периода; если период амортизации НМА более 20 лет, свидетельство, опровергающее допущение о сроке полезной службы, не превышающем 20 лет и т.д. | В бухгалтерской отчетности отражаются первоначальная стоимость и сумма начисленной амортизации по выдам НМА на начало и конец отчетного года, стоимость списания и прироста, иные случаи движения НМА. В составе информации об учетной политике организации в бухгалтерской отчетности подлежит раскрытию, как минимум, информация: о способах оценки НМА; о принятых организацией сроках полезного использования НМА; о способах начисления амортизации; о способах отражения в БУ амортизации | МСФО предусматривает отражение в отчете о прибылях и убытках суммы амортизационных отчисления по каждому классу НМА; общей суммы затрат на исследования и разработку. |

Практические задания

Задание № 1

МСФО №1 «Представление финансовой отчетности»

Классифицируйте следующие статьи бухгалтерского баланса. Решение оформите в таблице:

Статьи бухгалтерского баланса

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | АКТИВЫ | | ПАССИВЫ | |
| текущие | долгосрочные | текущие | долгосрочные |
| 1. Сырье и материалы | + |  |  |  |
| 2. Задолженность учредителей | + |  |  |  |
| 3. Товары | + |  |  |  |
| 4. Транспортные средства |  | + |  |  |
| 5. Здания и сооружения |  | + |  |  |
| 6. Счета к получению | + |  |  |  |
| 7. Гудвилл |  | + |  |  |
| 8. Инвестиции в зависимые общества |  | + |  |  |
| 9. Займы, предоставляемые организациям на срок более 12 месяцев |  | + |  |  |
| 10. Денежные средства | + |  |  |  |
| 11. Резервы, образованные в соответствии с учредительными документами |  |  |  | + |
| 12. Кредиты, подлежащие погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты |  |  | + |  |
| 13. Векселя к уплате |  |  | + |  |
| 14. Задолженность по заработной плате |  |  | + |  |

**Задание № 2**

МСФО 2 «Запасы»

На балансе предприятия числятся следующие запасы:

А: себестоимость – 150 долл., чистая стоимость реализации – 120 долл.;

В: себестоимость – 80 долл., чистая стоимость реализации – 100 долл.;

С: себестоимость – 200 долл., чистая стоимость реализации – 150 долл..

Итого: себестоимость - ? Чистая стоимость реализации - ? Определить балансовую стоимость запасов.

Себестоимость = 150+80+200=430 долл

Чистая стоимость реализации = 120+100+150=370 долл

Балансовая стоимость запасов=120+80+150=350 долл

**Задание № 3**

МСФО 3 «Объединения бизнеса»

ОАО «Альфа» приобрело часть акций ЗАО «Гамма». Показатели сделки составили:

* стоимость приобретения – 100 000 000 руб.;
* дополнительные расходы на приобретение (юридическая проверка приобретаемой компании) – 5 000 000 руб.;
* доля, приобретенная в уставном капитале дочернего общества – 60 процентов;
* уставный капитал дочернего общества – 10 000 000 руб.;
* стоимость чистых активов на дату приобретения – 40 000 000 руб.;
* справедливая стоимость чистых активов на дату приобретения – 50 000 000 руб.

Рассчитать деловую репутацию (goodwill) по российским стандартам бухгалтерского учета и по МСФО.

Деловая репутация по ПБУ=100 млн-10 млн\*60%=94млн руб

По МСФО = 100 млн+5 млн -50 млн\*60%=75 млн руб

**Задание № 4**

МСФО 28 «Инвестиции в ассоциированные компании»

Компания А 1 января 2010 года приобрела 25 тыс. обыкновенных акций (40% всех голосующих акций) компании В за 10 млн. рублей. Что произойдет в результате данной хозяйственной операции. Рассчитать стоимость инвестиций по методу долевого участия. Как определить балансовую стоимость инвестиций.

При приобретении 20 и более % акций возникает значительное влияние.

Стоимость инвестиций=10 млн руб

Балансовая стоимость инвестиций=10 млн руб

Согласно методу долевого участия инвестиции первоначально отражаются по стоимости приобретения, и их балансовая стоимость увеличивается или уменьшается на признанную долю инвестора в прибылях и убытках ассоциированной компании

**Задание № 5**

МСФО № 33

Прибыль предприятия А, причитающаяся обыкновенным акционерам за 2010 год, составляет 3 000 000 руб. На начало года количество обыкновенных акций составляло 6 000 000 штук.

01.04.2010 была произведена дополнительная эмиссия акций в количестве 900 000 штук. Необходимо рассчитать базовую прибыль на акцию.

Количество акций = 

Прибыль на акцию = 3 000 000 : 6675 000 = 0,45 руб

**Задание № 6**

МСФО 36 «Обесценение активов»

В свое время фирма приобрела старый завод за 500 тыс. $ в надежде наладить на нем современное производство. На момент приобретения сумма первоначальных затрат стала учитываться как стоимость основных средств. На дату составления отчетности выяснилось, что новое оборудование установить невозможно по технологическим причинам и завод не сможет приносить экономическую выгоду. А продажа завода не компенсирует вложений (никто не хочет этот завод покупать), и максимум, на что в результате может рассчитывать собственник, это лишь 50 тыс. $ (столько стоит земля под заводом с учетом затрат на снос зданий и сооружений). Как данная хозяйственная операция будет отражена в российском и международном учете и отчетности.

В российском учете

91.2 01500 тыс $

5191.150 тыс $

9991.9450 тыс $

В международном:

возмещаемая стоимость = 50 тыс $

необходимо уменьшить стоимость актива в балансе до его возмещаемой стоимости (50 тыс. долл.) и признать убыток от обесценения в размере

500-50=450 тыс. долл. (балансовая стоимость актива за минусом его возмещаемой стоимости)

стандарт бухгалтерский учет нематериальный актив

**Список литературы**

1. ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» утв. приказом Минфина России от 27 декабря 2007 г. № 153н
2. МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности
3. МСФО (IAS) 2 Запасы
4. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
5. МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные компании
6. МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию
7. МСФО (IAS) 36 Обесценение активов
8. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
9. Борисенко В. Учет зпасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы»/В. Борисенко// Финансовая газета. 2009. - № 22
10. Куликова Л.И. Признание и измерение убытков от обесценения отдельных активов в соответствии с МБС (IAS) 36/Л.И. Куликова// Международный бухгалтерский учет. 2010. - № 15