# Лекция 3.1. Общая характеристика и элементы финансовой отчетности согласно МСФО

**Формулировка задания:**

Задача 1: заполнить таблицу 1, отразив в отчетности сумму по статье «Денежные средства» по российским стандартам и по МСФО, учитывая требование контроля над активами.

Условие задачи 1.

Организация имеет на 30 сентября 201х года остаток денежных средств по счету «Расчетные счета» – 5 млн долларов, в т. ч. 300 тыс. долларов – сумма минимального остатка по счету. Также 100 тыс. долларов размещены на одном из счетов банка, по которому приостановлена лицензия. Предположительно срок ограничения распоряжения денежными средствами в обоих случаях – более 12 месяцев.

Отразите в отчетности сумму по статье «Денежные средства» по российским стандартам и по МСФО, учитывая требование контроля над активами.

**Рекомендации по выполнению задачи № 1:** в таблице необходимо заполнить столбец РСБУ и МСФО. В соответствии с приведенными в условии задачи операциями необходимо определить сумму по статье «Денежные средства» за период по РСБ и по МСФО, а также привести детальный порядок расчета этой суммы.

**Задача 2: рассчитать остатки денежных средств на расчетном счете на 31 декабря 2015 года с учетом всех операций 1–4.**

1. Обнаружилось, что чек передан поставщику только 8 января 2016 года. Рассчитайте, какой остаток денежных средств будет у компании на расчетном счете на 31 декабря в финансовых отчетах за 2015 год.
2. Выяснилось, что на самом деле поставщик получил чек 29 декабря 2015 года, но он не мог доставить его в банк и обналичить до 8 января 2016 года. Требуется ли какая-либо корректирующая запись в финансовой отчетности за 2015 год? Объясните почему.

После заполнения таблицы ниже письменно ответьте на вопрос: в какой форме отчетности требуется отразить рассчитываемую в задаче сумму?

Условие задачи 2.

На 1 декабря у компании денежных средств на расчетном счете было на сумму 15 000 €. 20 декабря 2015 года компания получает кредит на сумму 20 000 €. 28 декабря 2015 года выписывается чек для оплаты квитанции поставщика – 25 000 €.

1. Обнаружилось, что чек передан поставщику только 8 января 2016 года. Рассчитайте, какой остаток денежных средств будет у компании на расчетном счете на 31 декабря в финансовых отчетах за 2015 год.

2. Теперь выяснилось, что на самом деле поставщик получил чек 29 декабря 2015 года, но он не мог доставить его в банк и обналичить до 8 января 2016 года. Требуется ли какая-либо корректирующая запись в финансовой отчетности за 2015 год? Объясните почему.

Ответьте на вопрос: в какой форме отчетности требуется отразить рассчитываемую в задаче сумму?

**Рекомендации по выполнению задачи № 2:** в таблице 2 необходимо заполнить столбец 1 наименованием операций из условия задачи. В столбце 2 необходимо зафиксировать суммы, соответствующие операциям, и рассчитать остаток на конец периода в двух вариантах.

# Бланк выполнения задания № 1

Задача 1

Таблица 1

|  |  |
| --- | --- |
| РСБУ | МСФО |
| Сумма по статье «Денежные средства» =  Порядок расчета = | Сумма по статье «Денежные средства» =  Порядок расчета = |

Задача 2

Таблица 2

|  |  |
| --- | --- |
| Содержание операций | Сумма, € |
| 1 | 2 |
| 1. Остаток на начало периода |  |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| 1. Остаток на конец периода |  |
| 1. Остаток на конец периода скорректированный (операция № 4 в условии задачи) |  |

Ответ на вопрос «В какой форме отчетности требуется отразить рассчитываемую в задаче сумму?» \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_