

Задачи для подготовки к экзамену

Слон

Inflexio

«Слон» находится в процессе подготовки финансовой отчётности за год, закончившийся 31 марта 2015 года. Вам предоставили следующую оборотно-сальдовую ведомость на эту дату:

| | \$'000 | \$'000 |
|---|----------------|----------------|
| Выручка (Прим. 1) | | 356,000 |
| Себестоимость (Прим. 1) | 293,000 | |
| Коммерческие расходы | 8,000 | |
| Управленческие расходы | 9,000 | |
| Процент, уплаченный по долгосрочным заимствованиям | 6,000 | |
| Обыкновенные акции (номинал 1 доллар) на 31 марта 2014 года | | 50,000 |
| Промежуточный счёт (Прим. 3) | | 100,000 |
| Нераспределённая прибыль на 31 марта 2014 года | | 21,000 |
| Дивиденды, выплаченные 31 марта 2015 года (Прим. 4) | 12,000 | |
| Основные средства (Прим. 2): | | |
| – первоначальная стоимость на 31 марта 2015 года | 231,000 | |
| – накопленный износ на 31 марта 2015 года | | 39,000 |
| Запасы на 31 марта 2015 года | 49,000 | |
| Торговая дебиторская задолженность | 36,000 | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 47,000 | |
| Долгосрочные заимствования (по ставке 10%) | | 60,000 |
| 6%-привилегированные акции (номинал 1 доллар) | | 50,000 |
| Торговая кредиторская задолженность | | 15,000 |
| | <u>691,000</u> | <u>691,000</u> |

Примечание 1 – выручка

Среди прочего, выручка «Слона» включает в себя продажу запасов редкой древесины коммерческому банку. «Слон» продал их 1 апреля 2014 года по себестоимости, равной 25 млн. долларов. По условиям договора купли-продажи, через три года «Слон» имеет право выкупить эти товарные запасы обратно, по цене, равной изначальной себестоимости плюс наценка банка в 12% за каждый год, пока запасы остаются не выкупленными. Ожидается, что справедливая стоимость этой партии древесины на 31 марта 2017 года составит около 40 млн. долларов. У банка также есть право потребовать, чтобы «Слон» выкупил эти товары 31 марта 2017 года. Вплоть до 31 марта 2017 года данные запасы хранятся в помещениях банка.

Примечание 2 – переоценка основных средств

31 марта 2015 года руководство «Слона» провело переоценку некоторых объектов основных средств с использованием услуг профессиональных оценщиков. В результате переоценки общая балансовая стоимость основных средств компании по состоянию на 31 марта 2015 года увеличилась на 10 млн. долларов. Это увеличение ещё не отражено в приведённой выше оборотно-сальдовой ведомости. Услуги оценщиков, напротив, уже отражены по дебету управленческих расходов.

Примечание 3 – промежуточный счёт

1 октября 2014 года «Слон» провёл дополнительную эмиссию обыкновенных акций. Рыночная стоимость размещённых акций составляла 5 долл. за штуку. Средства, полученные от выпуска акций, были правильно учтены на счёте денежных средств и временно кредитованы на промежуточный счёт. Кроме этого других случаев выпуска акций в течение года не было.

Примечание 4 – дивиденды

Общая сумма дивидендов, выплаченных за год, включает в себя 3 млн. долларов дивидендов по привилегированным акциям.

Примечание 5 – налоги

Директора «Слона» оценили задолженность компании по налогу на прибыль за год, закончившийся 31 марта 2015 года, в 9 млн. долларов.

Задание:

- (a) Подготовьте отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании «Слон» за год, закончившийся 31 марта 2015 года.
- (b) Подготовьте отчёт об изменении капитала компании «Слон» за год, закончившийся 31 марта 2015 года.
- (c) Подготовьте отчёт о финансовом положении компании «Слон» по состоянию на 31 марта 2015 года.

(14 баллов = 25 минут)

Ответ смотрите на стр. 170

Слон



Вопросов такого плана (составление отчётности **отдельной** компании) на экзамене не будет. Эти тренировочные задачи позволят вам освоить взаимодействие различных форм отчётности и научиться основным корректировкам, которые экзаменуются в рамках решения комплексного

Вопроса 1 на экзамене. Поэтому решение таких задач очень полезно.

Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе компании «Слон»

| | \$'000 |
|---|------------------|
| Выручка (356,000 – 25,000) | 331,000 |
| Себестоимость (293,000 – 25,000) | <u>(268,000)</u> |
| Валовая прибыль | 63,000 |
| Коммерческие расходы | (8,000) |
| Управленческие расходы | <u>(9,000)</u> |
| Операционная прибыль | 46,000 |
| Финансовые расходы (6,000 + проценты банку 3,000 + прив. дивиденды 3,000) | <u>(12,000)</u> |
| Прибыль до налогообложения | 34,000 |
| Расходы по налогу на прибыль | <u>(9,000)</u> |
| Прибыль за год | 25,000 |
| Прочий совокупный доход: | |
| Переоценка основных средств | <u>10,000</u> |
| Итого совокупный доход за год | <u>35,000</u> |

Отчёт об изменении капитала компании «Слон»

| | Акционерный капитал \$'000 | Эмиссионный доход \$'000 | Резерв переоценки \$'000 | Нераспределённая прибыль \$'000 |
|-------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------|
| сальдо на начало года | 50,000 | ноль | ноль | 21,000 |
| итого совокупный доход за год | | | 10,000 | 25,000 |
| дивиденды (12,000 – 3,000) | | | | <u>(9,000)</u> |
| выпуск акций | <u>20,000</u> | <u>80,000</u> | | |
| сальдо на конец года | 70,000 | 80,000 | 10,000 | 37,000 |

Отчёт о финансовом положении компании «Слон»**\$'000****Активы**

Необоротные активы:

Основные средства (*231,000 – 39,000 + переоценка 10,000*)

202,000

Оборотные активы:

Запасы (*49,000 + запасы в банке 25,000*)

74,000

Дебиторская задолженность

36,000

Денежные средства

47,000

359,000**Собственный капитал и обязательства**

Собственный капитал:

Акционерный капитал

70,000

Эмиссионный доход

80,000

Резерв переоценки

10,000

Нераспределённая прибыль

37,000

Долгосрочные обязательства:

Привилегированные акции

50,000

Долгосрочные заимствования

60,000

Обязательство по договору с последующим выкупом (*25,000 + проценты 3,000*)

28,000

Краткосрочные обязательства:

Кредиторская задолженность

15,000

Задолженность по налогу на прибыль

9,000

Итого собственный капитал и обязательства

359,000