

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2018 год

1. Учреждена компания «Альфа». 100,000 акций на дату учреждения оплачены по номинальной стоимости \$1.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

2. Приобретено здание за \$20,000 под офис со СПС 40 лет, обязательства погашены ДС.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

3. Начислена амортизация офиса за год,  $\$20,000 / 40 \text{ лет} = \$500$ .

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

4. Балансовая стоимость здания ( $\$20,000 - \$500 = \$19,500$ ) дооценена до справедливой стоимости на конец периода в размере \$19,900, доценка =  $\$19,900 - \$19,500 = \$400$ .

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2018 год

5. Приобретены товары за \$30,000, задолженность полностью погашена.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД	
ОПУ	
ПСД	
Итого совокупный доход	

6. Продано 50% товаров за \$17,000, покупатели не погасили задолженность.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД	
ОПУ	
ПСД	
Итого совокупный доход	

7. Покупатели погасили 70% дебиторской задолженности ( $\$17,000 * 70\% = \$11,900$ )

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД	
ОПУ	
ПСД	
Итого совокупный доход	

8. Поскольку случился кризис в отрасли, скорее всего, один из покупателей не сможет погасить свою дебиторскую задолженность в размере \$1,200.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД	
ОПУ	
ПСД	
Итого совокупный доход	

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2018 год

9. Начислена и погашена задолженность по текущему налогу на прибыль в размере \$90.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

10. Начислено отложенное налоговое обязательство по временным разницам в размере \$120, которые повлияли на ПСД.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2019 год

11. Получен заем на 3 года в размере \$3,000 по ставке 10% годовых (проценты погашаются при оплате займа).

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

12. Начислены проценты по займу полученному за год в размер \$300 ( $\$3,000 * 10\%$ ).

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

13. Выдан заем на 5 лет в размере \$2,000 по ставке 12% годовых (проценты погашаются при оплате займа).

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

14. Начислены проценты по займу выданному за год в размер \$240 ( $\$2,000 * 12\%$ ).

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2019 год

15. Приобретено 900,000 акций «Бета» путем обмена на собственные выпущенные акции: за 9 акций «Бета» была выпущена 1 акция «Альфы». Рыночная цена 1 акции «Альфа» - \$3. Стоимость приобретенных акций «Бета» =

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

16. Расходы на эмиссию акций оплачены в размере \$1,000.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

17. Объявлены дивиденды к уплате акционерам компании «Альфа» в размере \$15,000.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

18. Оплачены дивиденды акционерам компании «Альфа» в размере \$15,000.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2019 год

19. Приобретены и оплачены акции компании «Сигма» за \$9,000, не предназначенные для торговли.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

20. Начислены дивиденды к получению от компании «Сигма» в размере \$800.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

21. Погашена задолженность по дивидендам компанией «Сигма» в размере \$800.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

22. На конец года акции компании «Сигма» переоценены до справедливой стоимости в размере \$9,750, дооценка =  $\$9,750 - \$9,000 = \$750$ . Принято решение учитывать инвестицию в «Сигма» по справедливой стоимости через ПСД.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2019 год

23. Создан резерв под судебный иск в размере \$140 в соответствии с МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

24. понесены затраты на строительство завода в размере \$27,000, которые оплачены денежными средствами.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

25. Строительство завода нанесло вред окружающей среде, резерв по восстановлению экологии включен в стоимость завода в соответствии с IAS 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в размере \$5,000.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

## ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - 2019 год

26. Начислена задолженность по текущему налогу на прибыль в размере \$180, оплата не произведена.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход

27. Начислено отложенное налоговое обязательство по временным разницам в размере \$225, которые повлияли на ПСД.

ОФП	
Активы	Капитал
	Обязательства

ОСД
ОПУ
ПСД
Итого совокупный доход



## **ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - отчетность**

### **Отчет о финансовом положении**

	31.12.2018	31.12.2019
<b>АКТИВЫ</b>		
<b>Внеоборотные активы:</b>		
Основные средства	+20,000 [2] –500 [3] +400 [4] = <b>19,900</b>	<b>19,900</b> +27,000 [24] +5,000 [25] = <b>51,900</b>
Инвестиции		+2,000 [13] +240 [14] +300,000 [15] +9,000 [19] +750 [22] = <b>311,990</b>
<b>Оборотные активы:</b>		
Запасы	+30,000 [5] –15,000 [6] = <b>15,000</b>	<b>15,000</b>
Дебиторская задолженность	+17,000 [6] –11,900 [7] –1,200 [8] = <b>3,900</b>	<b>3,900</b> +800 [20] –800 [21] = <b>3,900</b>
Денежные средства и их эквиваленты	+100,000 [1] –20,000 [2] –30,000 [5] +11,900 [7] –90 [9] = <b>61,810</b>	<b>61,810</b> +3,000 [11] –2,000 [13] –1,000 [16] –15,000 [18] –9,000 [19] +800 [21] –27,000 [24] = <b>11,610</b>
<b>Итого активы</b>	<b>100,610</b>	<b>394,400</b>
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>		
<b>Капитал:</b>		
Акционерный капитал	+100,000 [1] = <b>100,000</b>	<b>100,000</b> +100,000 [15] = <b>200,000</b>
Эмиссионный доход		+200,000 [15] –1,000 [16] = <b>199,000</b>
Нераспределенная прибыль		
Прочий совокупный доход		
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>100,490</b>	<b>385,435</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>		
Резерв		+5,000 [25] = <b>5,000</b>
Долгосрочные заимствования		+3,000 [11] +300 [12] = <b>3,300</b>
Отложенное налоговое обязательство	+120 [10] = <b>120</b>	<b>120</b> +225 [27] = <b>345</b>
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>120</b>	<b>8,645</b>
<b>Краткосрочные обязательства:</b>		
Кредиторская задолженность		+15,000 [17] –15,000 [18] +180 [26] = <b>180</b>
Резерв		+140 [23] = <b>140</b>
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>320</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>100,610</b>	<b>394,400</b>

## **ОПЕРАЦИИ КОМПАНИИ «АЛЬФА» - отчетность**

### **Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе**

	2018	2019
Выручка	17,000 [6]	
Себестоимость	(15,000 [6])	(140 [23])
Валовая прибыль	2,000	(140)
Коммерческие расходы		
Управленческие расходы	(500 [3])	
Ожидаемый кредитный убыток	(1,200 [8])	
Инвестиционный доход		240 [14] +800 [20] = 1,040
Финансовые расходы		(300 [12])
Прибыль до налогообложения	300	600
Расходы по налогу на прибыль	(90 [9])	(180 [26])
Итого ЧП за период	210	420
Прочий совокупный доход:		
Переоценка ОС	400 [4]	
Переоценка инвестиций		750 [22]
Расходы по налогу на прибыль	(120 [10])	(225 [27])
Итого ПСД за период	280	525
Итого совокупный доход	210 + 280 = 490	420 + 525 = 945

### **Отчет об изменениях в капитале**

	2018					2019				
	АК	ЭД	НП	ПСД	Σ	АК	ЭД	НП	ПСД	Σ
Сальдо на начало года										
Эмиссия акций										
Совокупный доход за год										
Дивиденды										
Сальдо на конец года										