

ЗАДАНИЕ 1
ОСМОТРИТЕЛЬНОСТЬ (КОНСЕРВАТИЗМ)

Прибыль

- Балансовая стоимость автомобиля указана в сумме 50,000 \$. Компании предложили за него 70,000 \$.

Прибыль не признается до тех пор, пока компания не подпишет договор о продаже автомобиля.

- Компания приняла решение продать здание, балансовая стоимость которого составляет 400,000 \$. Его рыночная стоимость колеблется в пределах от 500,000 до 600,000 \$.

Прибыль не признается до тех пор, пока компания не подпишет договор о продаже здания (покупателю, который в состоянии завершить сделку)

- Компания достигает соглашения с клиентом о погашении клиентом кредита, который уже был списан как безнадежный.

Доход не записывается до тех пор, пока клиент действительно не заплатит.

Убытки

- ТМЗ указаны по балансовой стоимости в 50,000 \$, а компания считает, что текущая чистая стоимость реализации примерно равна 35,000 \$.

Должен быть немедленно признан убыток в 15,000 \$.

- Клиент не произвел оплату за 3 месяца и теперь он предлагает отложить оплату еще на 6 месяцев. Он ожидает, что к этому времени он сможет произвести оплату первоначальной суммы долга.

Следует сразу создать 100% резерв на безнадежные долги. Резерв может быть пересмотрен, если клиент начнет делать выплаты.

- При внезапной проверке кассы обнаружилась недостача наличности. Ответственный за кассу работник обещает восстановить сумму в течение 2 недель.

Нужно сразу внести корректирующую запись по остаткам наличности и отразить убыток до возмещения суммы. Только в том случае, если возврат этой суммы гарантирован, например, удержанием из зарплаты, которая уже начислена работнику, сумму можно отразить как дебиторскую задолженность до получения этих денег.

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

НОРМЫ ЭТИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ

Решение

Упражнение 2

Прочитайте упражнение. Соблюдает ли бухгалтер этические нормы? Если нет, определите что может считаться неэтичным и почему?

Как Лорен Смит должна была поступить?

Лорен Смит является руководителем финансовой службы компании “Спорт Сэнтрал”, которая владеет сетью магазинов, торгующих спортивными товарами. Ее попросили порекомендовать помещение для нового магазина.

У Лорен есть дядя, которому принадлежит торговая площадь с помещениями в том районе города, где планируется разместить новый магазин и Лорен решает поговорить с дядей насчет аренды помещения на его площади. Лорен также связалась с несколькими владельцами других торговых помещений и магазинов в этом районе. Но магазин ее дяди оказался наиболее экономически выгодным местом для аренды. Поэтому, Лорен предложила разместить новый магазин на торговой площади ее дяди.

Когда она подавала рекомендацию своему руководству, она не упомянула, что эта торговая площадь принадлежит ее дяде.

**Ответ: 1. Конфликт интересов
2. Честность**

ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА

НОРМЫ ЭТИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ

Решение

Упражнение 3

Прочитайте упражнение. Следовал ли бухгалтер этическим нормам? Если нет, какие этические нормы были нарушены? Обоснуйте свой ответ.

Как должен был поступить главный бухгалтер?

Джон Джоунс работает главным бухгалтером в юго-западном региональном офисе страховой компании “Сикюрити”. Во время подготовки отчета о реализации за четвертый квартал Джон случайно услышал как президент компании сказал, что собирается закрыть офис компании в городке Феникс если этот офис не выполнил плановых показателей по реализации за четвертый квартал. А лучший друг Джона, с которым он учился в колледже, работает в офисе в Фениксе.

Обеспокоенный Джон решил выяснить, находится ли этот офис в опасности и сразу принялся за отчет о результатах работы офиса в Фениксе. Отчет показал, что объем реализации оказался на 25 % меньше запланированного.

Чуть позже в тот же день президент компании позвонил Джону и попросил отчет о результатах офиса в Фениксе. Джон ответил президенту, что отчет еще не готов. Джон хотел выиграть время чтобы составить такие данные, которые убедили бы президента продолжать работу офиса в Фениксе несмотря на снижение показателей по реализации.

**Ответ: Удержание информации
Объяснить если необходимо**

НОРМЫ ЭТИЧЕСКОГО ПОВЕДЕНИЯ

Решение

Упражнение 4

Прочитайте упражнение. Следовал ли бухгалтер этическим нормам? Если нет, какие этические нормы были нарушены.

Как должен был поступить бухгалтер?

Том Браун работает бухгалтером - контролером в компании по изготовлению программного обеспечения "Майкро Тэк" и отвечает за подготовку финансовых отчетов компании. Он узнает, что объем реализации за первый квартал упал настолько, что компании грозит банкротство. В результате, он подает заявление на бухгалтерскую должность в другую компанию по изготовлению программного обеспечения, которая конкурирует с компанией "Майкро Тэк". На собеседовании перед приемом на новую работу Тома спросили почему он решил уйти с прежней работы, на что он правдиво ответил: "В этом квартале объем реализации упал еще на 10 %. Боюсь компания прекратит свой бизнес." В тот момент компания "Майкро Тэк" еще не разгласила данные об объеме реализации.

Ответ: Раскрытие конфиденциальной информации

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ
БУХГАЛТЕРСКИЕ ПРИНЦИПЫ
Решение

Упражнение 5

Укажите какой из следующих принципов и качественных характеристик, отмеченных буквами, применяется к нижеприведенным статьям:

- а) Своевременность
- б) Сопоставимость
- в) Полное раскрытие
- г) Консерватизм
- д) Принцип оценки
- е) Существенность

1. (б) Один и тот же метод учета ТМЗ применяется в 1997 и 1998 г.г.
2. (в, г, е) К финансовым отчетам прилагается пояснительная записка, говорящая о том, что возможно, у компании возникнет обязательство в суде даже если никакого формального обязательства на дату составления бухгалтерского баланса не существует.
3. (е, а) Все выплаты из малой кассы дебетуются на счете прочих расходов.
4. (е) Для целей подготовки ежемесячных финансовых отчетов магазин розничной торговли не проводит полный физический подсчет ТМЗ, а использует расчетные данные.
5. (г, д) ТМЗ оцениваются по наименьшей из себестоимости или рыночной стоимости.
6. (д, г) Долгосрочные инвестиции оцениваются по стоимости приобретения.
7. (е) Покупка мелких инструментов, которыми пользуется крупная производственная фирма, отражается как расход.

Замечание: По некоторым пунктам может быть более одного ответа.

РЕШЕНИЕ
ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО УЧЕТУ ПОКУПОК

			Компания А	Компания Б	Дт.	Кт.	Новый бухгалтерский баланс	
Активы								
Денежные средства			3500	500		2200	1800	
Прочие текущие активы			12200	1500		300; 50	13350	
Долгосрочные активы			10000	2200	700		12900	
Гудвил					400		400	
ВСЕГО АКТИВОВ			25700	4200	1100	2750	28450	
Счета к оплате			2000	200	50		2150	
Прочие текущие обязательства			4000	600			4600	
Долгосрочные обязательства			12000	2000			14000	
Всего обязательств			18000	2800			20750	
Капитал			7700	1400	1400		7700	
ИТОГО ОБЯЗ-В И КАП-ЛА			25700	4200	1450		28450	

**ПРАКТИЧЕСКАЯ РАБОТА ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ И
ПО МЕТОДУ СТОИМОСТИ**

Решение

ПРОВODКИ ПО МЕТОДУ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ		ПРОВODКИ ПО МЕТОДУ СТОИМОСТИ	
1. Дт. 142 Инвестиции в завис.тов-во	50 000	1. Дт. 142 Инвестиции в завис.тов-во	50 000
Кт. Денежные средства	50 000	Кт. Денежные средства	50 000
2. Дт. 332 Начисленные проценты	2 500	2. Дт. 332 Начисленные проценты	2 500
Кт. 142 Инвестиции	2 500	Кт. 724 Дивиденды по акциям	2 500
3. Дт. Денежные средства	2 500	3. Дт. Денежные средства	2 500
Кт. Начисленные проценты	2 500	Кт. 332 Начисленные проценты	2 500
4. Дт. 142 Инвестиции в завис. Тов-во	9 000	4.	
Кт. 871 Доход от долевого участия	9 000		
Какой остаток получится на счете инвестиций при использовании каждого из методов?			
Метод долевого участия		Метод себестоимости	
56 500		50 000	

ОПРЕДЕЛЕНИЕ СВЯЗАННЫХ СТОРОН
Решения

Определите, какие из взаимоотношений, перечисленных ниже, являются взаимоотношениями связанных с компанией А сторон и объясните каждый ответ.

Описание	Связанные стороны*	
	Да/Почему	Нет/Почему нет
1. Член совета директоров Компании А	X	
2. Главный бухгалтер Компании А	X	
3. Председатель банка, занявшего Компании А значительную сумму		X
4. Компания Б; компания, 30% которой принадлежит Компании А	X	
5. Министр финансов, которому принадлежит 2% акций компании А и который иногда приобретает продукцию Компании А		X
6. Компания В; компания, которая владеет 51% акций Компании А	X	
7. Муж президента Компании А	X	
8. Взрослый сын одного из директоров Компании А	X	
9. Постоянный покупатель Компании А, которая считает его основным покупателем		X

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ - РАСКРЫТИЕ

Решения

Определите, для каких из следующих ситуаций, необходимы раскрытия в финансовых отчетах Компании А как информации о связанных сторонах и объясните свои ответы.

Описание	Связанные стороны - Раскрытия*	
	Да/Почему	Нет/Почему нет
1. Компания Б, 30% которой принадлежит Компании А, купила 10% продукции Компании А в течение года	X	
2. Компания В; которая владеет 51% акций Компании А, купила 1% продукции Компании А в течение года	X	
3. Компания А купила 1/2% продукции Компании В в течение года	X	
4. Муж президента Компании А купил 1/2% продукции Компании А в течение года		X
5. Взрослый сын одного из директоров Компании А продал Компании А 10% сырьевых запасов, которые Компания А купила в течение года.	X	

*ПРИМЕЧАНИЕ: Контролирующие отношения требуют раскрытия, даже если нет операции.

В случае с Компанией Б раскрытия не потребуются, если за год не произойдет ни одной операции.

В случае с Компанией В раскрытие отношений необходимо, даже если за год не произойдет ни одной операции