

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

ПОСЛЕДУЮЩИЕ СОБЫТИЯ

Укажите для каждой из следующих ситуаций, там где это необходимо:

А - корректировки к балансу

Б - раскрытия без корректировок в балансе.

 А 1. Банкротство клиента, которое подтверждает что торговые счета к получению не были покрыты к дате составления баланса;

 Б 2. Влияние на статьи по иностранной валюте или на финансовые отчеты об операциях в иностранной валюте изменений обменного курса, происходящих после даты баланса;

 А 3. Ухудшение результатов деятельности и финансового положения компании, при котором возникает вопрос о приемлемости применения функционирующего предприятия при подготовке финансовых отчетов. Улучшение результатов и финансового положения может быть использовано для подтверждения продолжительного использования функционирующего предприятия.

 А 4. Продажа долгосрочного актива за сумму ниже балансовой стоимости, что подтверждает, что поломка имела место до даты баланса;

 Б 5. Уничтожение основного производственного оборудования в результате пожара или других природных явлений, произошедшее после даты баланса;

 Б 6. Снижение рыночной стоимости инвестиций после составления баланса;

 А 7. Продажа ТМЗ на сумму, которая ниже чистой стоимости реализации ТМЗ на дату составления баланса;

 Б 8. Приобретение другого предприятия. До тех пор пока это неосуществимо, раскройте такую же информацию для объединения предприятий, произошедшего после даты баланса, и объединения предприятий, произошедшего во время отчетного периода

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ

УСЛОВНЫЕ СОБЫТИЯ

Задание 1

Данный условный убыток должен быть начислен потому, что (1) существует вероятность убытка и (2) убыток может быть подсчитан:

Убыток из-за инцидента.....	40,000
Подсчитанное обязательство	
из-за убытков (судебное разбирательство).....	40,000

Примечание: Клиент пострадал в помещении компании. Несмотря на то, что судебный процесс не был завершен, адвокат и управление компании уверены что сумма убытка, назначенная судом составит \$40,000.

Задание 2

Этот вероятный, но не поддающийся оценке убыток должен быть отражен в примечаниях. Запись в примечаниях будет следующая:

Примечание: Клиент пострадал в помещении компании. Несмотря на то что судебный процесс еще не начался, адвокат и управление компании пришли к заключению, что суд признает нанесение ущерба, но точная сумма не может быть определена.

Задание 3

Данный условный убыток не требует начисления или раскрытия. Однако консерватизм наряду с принципом полного раскрытия, предлагает правильность раскрытия ситуации в пояснительной записке к финансовым отчетам.

Комментарии: Вероятность ситуации, приведенной в задании 1, с практической точки зрения, очень мала; стороны разрешат этот вопрос минуя суд. Ситуация, приведенная в задании 2 скорее всего не произойдет по тем же причинам.