

Основные средства – часть 3 – решения к примерам

Решение к Примеру 1:

В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» все затраты, необходимые, чтобы направить актив в его нынешнее местоположение и привести в состояние для его предполагаемого использования, должны капитализироваться. Следовательно, первоначальная цена покупки актива должна быть:

	\$
Цена машины по прейскуранту	82,000
Минус: торговая скидка (10%)	(8,200)
	73,800
Ввозная пошлина	1,500
Стоимость доставки	2,050
Стоимость установки	9,500
Предпроизводственное тестирование	4,900
Итого сумма к капитализации по состоянию на 1 марта 20X0 года	91,750

Контракт на техническое обслуживание в размере \$7,000 является расходом, и, следовательно, должен быть распределен на пятилетний период в соответствии с концепцией начисления и отражен в отчете о прибыли или убытке. Если сумма \$7,000 была выплачена полностью, то часть этих затрат будет представлять собой предоплату.

Кроме того, полученная скидка при расчетах в размере \$3,690 ($\$73,800 \times 5\%$) должна быть кредитована в отчет о прибыли или убытке.

Актив будет амортизироваться с даты, когда он будет готов к использованию по назначению, даже если он не был введен в эксплуатацию на эту дату.

Решение к Примеру 2:

Основное средство

Это пример актива, созданного собственными силами. Все затраты, связанные с приведением магазина в местоположение и в состояние для его предполагаемого использования, должны быть капитализированы. Все расходы, перечисленные в вопросе, за исключением общих накладных расходов, подлежат капитализации. Проценты по займу также должны быть капитализированы с 1 апреля 20X1 года, т.к. в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям», они соответствуют определению квалифицируемого актива. Определение квалифицируемого актива – это актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

Критерии признания для капитализации, как представляется, соблюдены, т.е. ведутся работы по подготовке актива к использованию по назначению, понесены затраты по активу и понесены затраты по заимствованиям. Капитализация процентов по займу должна прекратиться, когда актив будет готов к использованию (т.е. 1 января 20X2 года), даже если актив не был введен в эксплуатацию до 1 апреля 20X2 года. С 1 января 20X2 года любые оставшиеся проценты за период должны отражаться как финансовые расходы в отчете о прибыли или убытке.

	\$'000
Стоимость земли	4,500
Вознаграждение архитектора	620
Стоимость подготовки площадки	1,650
Материалы	7,800
Прямые затраты на оплату труда	11,200
Юридические услуги	2,400
<i>Затраты по заимствованиям:</i>	
(25,000 x 8% x 9 /12 месяцев)	1,500
Итого к капитализации	29,670

Отчет о прибыли или убытке

Следующие затраты должны быть включены в отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Общие накладные расходы	940
Оставшиеся процентные расходы за период январь - март (25,000 x 8% x 3/12 месяцев)	500

Кроме того, даже несмотря на то, что актив не был введен в эксплуатацию, в МСФО (IAS) 16 говорится, что амортизация актива начинается, когда он становится доступным для использования (т.е. когда он находится в местоположении и в состоянии, необходимыми для его предполагаемого использования руководством). Таким образом, амортизация должна начаться с 1 января 20X2 года.

Примечание: амортизация не может быть рассчитана в этом вопросе, поскольку информация о сроке полезного использования актива не была предоставлена – это только для иллюстративных целей.

Решение к Примеру 3:

\$18,000 следует капитализировать как часть стоимости актива, а не списывать в расходы в отчете о прибыли или убытке. Стоимость может быть надежно измерена, а сокращение времени производства означает, что доходность машины увеличилась, что, в свою очередь, приведет к дополнительным экономическим выгодам.

Решение к Примеру 4:

Выдержка из отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$
Амортизация	37,500

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X2 года:

	\$
Внеоборотные активы	
Основное средство	112,500

Расчеты:

	\$
Год, закончившийся 31 марта 20X1 года	
Балансовая стоимость на 1 апреля 20X1 года (т.е. стоимость)	200,000
Амортизация по ставке 25%	(50,000)
Балансовая стоимость на конец года	150,000
Год, закончившийся 31 марта 20X2 года	
Балансовая стоимость, перенесенная с прошлого периода	150,000
Амортизация по ставке 25%	(37,500)
Балансовая стоимость на конец года	112,500

Решение к Примеру 5:

31 марта 20X1 года

На дату приобретения стоимость машины в размере \$120,000 должна быть капитализирована. Актив должен затем амортизироваться за годы, закончившиеся 31 марта 20X1 года и 31 марта 20X2 года следующим образом:

$$\frac{\text{Стоимость} - \text{ликвидационная стоимость}}{\text{Срок полезного использования}} = \frac{120,000 - 20,000}{10 \text{ лет}} = \$10,000 \text{ в год}$$

Выдержка из отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 марта 20X1 года:

	\$'000
Амортизация	10

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X1 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Машины (120 - 10)	110

31 марта 20X2 года

Выдержка из отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Амортизация	10

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Машины (120 - 20 (2 года x 10))	100

31 марта 20X3 года

Так как ликвидационная стоимость и срок полезного использования были пересмотрены в начале года, сумму амортизационных отчислений нужно пересчитать и применить, начиная с 1 апреля 20X2 года:

$$\frac{\text{Стоимость} - \text{ликвидационная стоимость}}{\text{Срок полезного использования}} = \frac{100,000 - 15,000}{5 \text{ лет}} = \$17,000 \text{ в год}$$

Выдержка из отчета о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Амортизация	17

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Машины(100 - 17)	83

Решение к Примеру 6:

	\$'000
Земля и здания (65,000 – 20,000) / 50 лет)	900
Оснащение и приспособления (24,000 / 10 лет)	2,400
Лифты (11,000 / 20 лет)	550
Итого амортизация имущества	3,850

Решение к Примеру 7

	\$'000	
Балансовая стоимость внеоборотного актива на дату переоценки (100 – (100 x 2/40 лет)	95	
Справедливая стоимость	120	
Прибыль от переоценки	25	
	\$'000	\$'000
Дт Здания - стоимость (120 – 100)	20	
Дт Здания – накопленная амортизация (100 x 2/40 лет)	5	
Кт Прирост стоимости от переоценки		25

Обратите внимание, что прибыль от переоценки в размере \$25,000, которая была кредитована на счет прироста стоимости от переоценки, будет признана как прибыль в составе прочего совокупного дохода, а также представлена как изменение прироста стоимости от переоценки в отчете о изменениях в капитале.

Решение к Примеру 8

	\$'000	
Балансовая стоимость внеоборотного актива на дату переоценки	108	
Справедливая стоимость	95	
Убыток от переоценки	13	
	\$'000	\$'000
Дт Прирост стоимости от переоценки	10	
Дт Отчет о прибыли или убытке	3	
Дт Накопленная амортизация	17	
Кт Имущество – стоимость		30

Обратите внимание что часть уменьшения переоценки в размере \$10,000, которая была дебетована на счет прироста стоимости от переоценки, будет признана как убыток в составе прочего совокупного дохода, а также будет представлена как изменение прироста стоимости от переоценки в отчете об изменениях в капитале.

Решение к Примеру 9

(а) Бухгалтерские проводки:

	\$'000	\$'000
Доход от переоценки:		
Дт Имущество – стоимость (20,000 – 10,000)	10,000	
Дт Имущество – накопленная амортизация ((10,000 – 2,000) x 10/40 years)	2,000	
Кт Прирост стоимости от переоценки (расчет 1)		12,000
Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:		
Дт Амортизационные отчисления ((20,000 – 8,000)/30 оставшихся лет)	400	
Кт Имущество – накопленная амортизация		400
Перенос резервов (расчет 2):		
Дт Прирост стоимости от переоценки	200	
Кт Нераспределенная прибыль		200

Расчеты:

(Расчет 1) Доход от переоценки	\$'000
Балансовая стоимость имущества на дату переоценки (10,000 – ((10,000 – 2,000) x 10/40 лет))	8,000
Справедливая стоимость	20,000
Доход от переоценки	12,000
(Расчет 2) Перенос резервов	
Амортизация первоначальной стоимости (10,000 – 2,000)/40 лет)	200
Амортизация переоцененной стоимости	400
Избыточная амортизация к переносу	200

(b) Выдержки из финансовой отчетности:

Выдержка из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Амортизация	400
Прочий совокупный доход:	
Прибыль от переоценки имущества	12,000

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Имущество (20,000 - 400)	19,600
Капитал	
Прирост стоимости от переоценки (12,000 - 200)	11,800

Выдержка из отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	Прирост стоимости от переоценки	Нераспределенная прибыль
	\$'000	\$'000
Прибыль от переоценки имущества	12,000	-
Перенос резервов	(200)	200

Решение к Примеру 10

(а) Бухгалтерские проводки:

	\$'000	\$'000
Доход от переоценки:		
Дт Здание – накопленная амортизация ($100,000 \times 5/40$ лет)	12,500	
Кт Здание – стоимость ($100,000 - 98,000$)		2,000
Кт Прирост стоимости от переоценки (расчет 1)		10,500
Амортизационные отчисления за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:		
Дт Амортизационные отчисления ($100,000 / 40$ лет)	2,500	
Кт Здание – накопленная амортизация		2,500

Расчеты:

(Расчет 1) Прибыль от переоценки	\$'000
Балансовая стоимость здания на дату переоценки ($100,000 - (100,000 \times 5/40$ лет)	87,500
Справедливая стоимость	98,000
Прибыль от переоценки	10,500

Примечание: Существует прибыль от переоценки, так как справедливая стоимость здания превышает его балансовую стоимость. Тем не менее, оценка здания по-прежнему ниже первоначальной стоимости, и, следовательно, требует кредитования счета «Здания – стоимость» несмотря на то, что в целом имеется прибыль.

Кроме того, поскольку переоценка была произведена в конце года, до переоценки была начислена амортизация за весь полный год. Это означает, что не требуется перенос прироста стоимости от переоценки, поскольку в этом году не было избыточной амортизации.

(b) Выдержки из финансовой отчетности

Выдержка из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 20X6 года:

	\$'000
Амортизационные отчисления	2,500
Прочий совокупный доход:	
Прибыль от переоценки здания	10,500

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X6 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Здание	98,000
Капитал	
Прирост стоимости от переоценки	10,500

Выдержка из отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 20X6 года:

	Прирост стоимости от переоценки
	\$'000
Прибыль от переоценки имущества	10,500

Решение к Примеру 11

(а) Бухгалтерские проводки:

	\$'000	\$'000
Амортизационные отчисления (с 1 апреля 20X2 года по 30 сентября 20X1 года) (расчет 1):		
Дт Амортизационные отчисления	20	
Кт Имущество – накопленная амортизация		20
Прибыль от переоценки:		
Дт Здание – стоимость (2,200 – 2,000)	200	
Дт Здание – накопленная амортизация (400 + 20)	420	
Кт Прирост стоимости от переоценки (расчет 2)		620
Амортизационные отчисления (с 1 октября 20X1 года по 31 марта 20X2 года) (расчет 3):		
Дт Амортизационные отчисления	28	
Кт Имущество – накопленная амортизация		28
Перенос резервов (расчет 4):		
Дт Прирост стоимости от переоценки	8	
Кт Нераспределенная прибыль		8

Расчеты:

(Расчет 1) Амортизация: 1 апреля 20X1 года – 30 сентября 20X1 года	\$'000
2,000 / 50 лет x 6/12 месяцев	20
(Расчет 2) Прибыль от переоценки	
Балансовая стоимость имущества на дату переоценки (2,000 - (400 + 20 (Расчет 1)))	1,580
Справедливая стоимость	2,200
Прибыль от переоценки	620
(Расчет 3) Амортизация: 1 октября 20X1 года – 31 марта 20X2 года	
2,200 / 40 лет x 6/12 месяцев	28*
(Расчет 4) Перенос резервов	
Амортизация первоначальной стоимости (расчет 1)	20
Амортизация переоцененной стоимости (расчет 3)	28
Избыточная амортизация к переносу	8

Примечание: Поскольку переоценка проводилась через шесть месяцев в отчетном году, это означает, что существует шестимесячная избыточная амортизация, которая должна быть перенесена из прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль в соответствии с политикой компании.

* Округлено до ближайшей тысячи долл США.

(b) Выдержки из финансовой отчетности:

Выдержка из отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Амортизационные отчисления (20 (расчет 1) + 28 (расчет 3))	48
Прочий совокупный доход:	
Прибыль от переоценки здания	620

Выдержка из отчета о финансовом положении на 31 марта 20X2 года:

	\$'000
Внеоборотные активы	
Имущество (2,200 справедливая стоимость – 28 (расчет 3))	2,172
Капитал	
Прирост стоимости от переоценки (620 - 8)	612

Выдержка из отчета об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 марта 20X2 года:

	Прирост стоимости от переоценки	Нераспределенная прибыль
	\$'000	\$'000
Прибыль от переоценки	620	-
Перенос резервов	(8)	8

Решение к Примеру 12:

Актив и связанная с ним накопленная амортизация должны быть исключены из отчета о финансовом положении, а убыток в размере \$3,000 должен быть отражен в отчете о прибыли или убытке.

Расчеты:

	\$'000
Выручка от выбытия	5,000
Балансовая стоимость при выбытии (16,000 – 8,000)	(8,000)
Убыток от выбытия	(3,000)

Составлено членом экзаменационной группы по курсу «Финансовая отчетность»