**Теоретическое задание ;**

**Практические задания**

**Задача 1.** Банк «Синус» имеет ряд дочерних предприятий, которые ведут деятельность в 5 отраслевых и 4 географических сегментах. На 31.12.2010 года была представлена следующая информация для составления консолидированной финансовой отчетности:

Данные отраслевых сегментов (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Банк.  услуги | Нефте-  переработ-ка | Лесо-  заготов-ки | Гости-ницы | Розн. магази-ны | Пищевая  пром. | Итого |
| Выручка от продаж | 5000 | 8000 | 4500 | 2500 | 4000 | 2000 | 26000 |
| Внешние продажи | 3000 | 5500 | 4000 | 1000 | 3000 | 800 | 17300 |
| Межсегмент-ные продажи | 2000 | 2500 | 500 | 1500 | 1000 | 1200 | 8700 |
| Финансовый результат сегмента | 1100 | 2400 | 1600 | 500 | 1200 | 200 | 7000 |
| Активы | 12000 | 25000 | 17000 | 7000 | 900 | 1200 | 63100 |

Данные географических сегментов (млн. руб.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | Украина | Финляндия | Австралия | Итого |
| Выручка от продаж | 12000 | 8000 | 4000 | 2000 | 26000 |
| Внешние продажи | 8000 | 5000 | 2700 | 1600 | 17300 |
| Межсегмент-ные продажи | 4000 | 3000 | 1300 | 400 | 8700 |
| Финансовый результат сегмента | 3600 | 900 | 1850 | 650 | 7000 |
| Активы | 40000 | 15000 | 5000 | 3100 | 63100 |

Определите отчетные отраслевые и географические сегменты.

**Задача 2.**

По состоянию на 31.12.2010г. у Банка следующие финансовые активы, требующие внесения корректировок при трансформации отчетности из формата РСБУ в МСФО:

1) Векселя

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Векселедатель | Дата  приобретения | Стоимость приобретения, тыс. руб. | Дата  погашения | Номинальная  стоимость,  тыс. руб. | Балансовая стоимость |
| ООО «Альфа» | 31.07.2010 | 180 | 29.02.2006 | 200 | 194 |
| ООО «Бета» | 30.04.2010 | 480 | 30.04.2006 | 600 | 558 |
| ЗАО «Гамма» | 30.09.2010 | 75 | 31.03.2006 | 85 | 80 |
| Итого |  | 735 |  | 885 | 832 |

Вексель ООО «Альфа» приобретен Банком у третьей стороны, его рыночная доходность – 15% годовых, будет реализован в краткосрочной перспективе.

Векселя ООО «Бета» и ЗАО «Гамма» приобретены непосредственно у эмитентов. Банк планирует реализовать вексель ЗАО «Гамма» в краткосрочной перспективе. По состоянию на 31 декабря 2010 года рыночная доходность по векселям ООО «Бета» составляет 25% годовых, по векселям ЗАО «Гамма» - 20% годовых.

2) У Банка имеется депозит в сумме 703 тыс. рублей в банке-корреспонденте. Есть информация, что у данного банка в ближайшее время будет отозвана лицензия ЦБ РФ. Руководство Банка считает, что денежные средства не будут возвращены.

3) Выданы кредиты работникам на сумму 1 000 тыс. рублей сроком на 3 года, с 15.06.2009г. под 2% годовых с выплатой процентов в конце срока. В июне 2004 года среднерыночная процентная ставка по аналогичным кредитам составила 15% годовых.

Определить каким образом необходимо отразить финансовые активы в балансе (по амортизированной стоимости или по справедливой), и рассчитать необходимые корректировки к бухгалтерскому балансу по состоянию на 31 декабря 2010 года.