



Федеральное агентство по рыболовству  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Калининградский государственный технический университет»  
(ФГБОУ ВО «КГТУ»)

УТВЕРЖДАЮ  
Начальник УРОПС

Фонд оценочных средств  
(приложение к рабочей программе дисциплины по выбору)  
**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

основной профессиональной образовательной программы магистратуры  
по направлению подготовки  
**38.04.01 ЭКОНОМИКА**

Профиль программы  
**«БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

ИНСТИТУТ  
РАЗРАБОТЧИК

отраслевой экономики и управления  
кафедра экономики и финансов

## 1 РЕЗУЛЬТАТЫ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Таблица 1 – Планируемые результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с установленными индикаторами достижения компетенций

| Код и наименование компетенции   | Индикаторы достижения компетенции   | Дисциплина   | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции   |
|--|---|--|---|
| <p>ПК-1: Способен анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов;</p> <p>ПК-5: Способен провести внутреннюю аудиторскую проверку и (или) выполнение консультационного проекта самостоятельно или в составе группы;</p> <p>ПК-6: Способен управлять рисками и осуществлять контроль качества при выполнении аудиторских заданий и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью</p> | <p>ПК-1.5: Анализирует и использует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с российскими и международными стандартами для проведения экономических расчетов и аудиторских проверок;</p> <p>ПК-5.1: Проводит внутреннюю аудиторскую проверку самостоятельно или в составе группы, определяет эффективность деятельности организации (подразделений);</p> <p>ПК-6.1: Проводит мониторинг внутренней системы контроля качества услуг аудиторской организации, контролирует соблюдение аудиторской</p> | <p>Международные стандарты финансовой отчетности</p> | <p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- основные теоретические положения и ключевые концепции всех разделов дисциплины;</li> <li>- состав, структуру и назначение МСФО;</li> <li>- тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики;</li> <li>- сравнительные характеристики бухгалтерской отчетности по международным и российским стандартам.</li> </ul> <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- осуществлять эффективный поиск информации и работу с разноплановыми источниками; критически анализировать источники информации;</li> <li>- реферировать и аннотировать тексты; логически верно, ясно и аргументировано строить речь;</li> <li>- использовать методы экономического анализа в своей профессиональной и организационно-социальной деятельности;</li> <li>- решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах в соответствии с МСФО;</li> <li>- подготавливать финансовые отчеты в соответствии с требованиями международных стандартов;</li> </ul> |

| Код и наименование компетенции | Индикаторы достижения компетенции   | Дисциплина | Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции   |
|--------------------------------|---|------------|---|
|                                | организацией и ее работниками правил независимости и принципов этики при выполнении аудиторского задания и оказании прочих услуг, связанных с аудиторской деятельностью |            | <p>- в письменной и устной форме логично оформлять результаты своих исследований, отстаивать свою точку зрения.</p> <p><u>Владеть:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- категориальным аппаратом международных стандартов финансовой отчетности на уровне понимания и свободного воспроизведения;</li> <li>- методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов;</li> <li>- навыками работы с экономической литературой, информационными источниками, учебной и справочной литературой по проблемам международных стандартов финансовой отчетности;</li> <li>- приемами ведения дискуссии и публичных выступлений; потребностью в постоянном продолжении образования.</li> </ul> |

## **2 ПЕРЕЧЕНЬ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ ДЛЯ ПОЭТАПНОГО ФОРМИРОВАНИЯ РЕЗУЛЬТАТОВ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ (ТЕКУЩИЙ КОНТРОЛЬ) И ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

2.1 Для оценки результатов освоения дисциплины используются:

- оценочные средства текущего контроля успеваемости;
- оценочные средства для промежуточной аттестации по дисциплине.

2.2 К оценочным средствам текущего контроля успеваемости относятся:

- тестовые задания;
- задания по темам практических занятий;
- задания для выполнения контрольной работы (для очно-заочной формы обучения).

2.3 Промежуточная аттестация в форме зачета проходит по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости.

## **3 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ТЕКУЩЕГО КОНТРОЛЯ УСПЕВАЕМОСТИ**

3.1 Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины студентами всех форм обучения (Приложение №1). Тестирование проводится как форма самостоятельной работы студентов всех форм обучения.

Тестовое задание предусматривает выбор правильного ответа (или нескольких вариантов ответа) на поставленный вопрос из предлагаемых вариантов ответа.

Тестирование производится методом случайной выборки (20 вопросов в итоговом тестовом задании или 10 вопросов по отдельно взятой теме дисциплины) в системе тестирования «INDIGO». Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – неудовлетворительно;
- от 56 до 70 – удовлетворительно;
- от 71 до 85 – хорошо;
- от 86 до 100 – отлично.

Положительная оценка выставляется студенту при получении от 56 до 100% верных ответов.

3.2 В приложении № 2 приведены типовые задания для проведения практических занятий, предусмотренных рабочей программой дисциплины, а решения задач в приложении №3. Для самостоятельной подготовки к практическому занятию необходимо внимательно изучить цель занятия, материал, полученный на лекции.

Необходимо помнить, что на лекции обычно рассматривается не весь материал, а только его часть. Остальная его часть восполняется в процессе самостоятельной работы. Положительная оценка по ним ставится при выполнении студентом задания и защиты у преподавателя, ведущего практические занятия. Неудовлетворительная оценка выставляется, если студент не выполнил предусмотренные рабочей программой дисциплины практические задания.

3.3 В приложении № 4 приведены темы докладов для проведения практических занятий по темам.

3.4 В приложении № 5 приведены типовые задания по контрольной работе для студентов очно-заочной формы обучения. Контрольная работа является одним из видов контроля результатов освоения студентами дисциплины и способствует привитию навыков ведения бухгалтерского учета.

Задание по контрольной работе состоит из теоретической и практической частей.

Распределение вариантов для контрольной работы приведены в таблице в приложении № 5.

Контрольная работа сдается путем прикрепления в ЭИОС ИНОТЭКУ «КГТУ» в соответствующую рубрику, созданную преподавателем по данной дисциплине.

Срок сдачи: в период зачетно-экзаменационной сессии, установленной графиком учебного процесса.

По результатам проверки контрольной работы выставляется оценка. Работа положительно оценивается при условии соблюдения требований задания на ее выполнение. В том случае, если работа не отвечает предъявляемым требованиям (не раскрыт теоретический вопрос, нет ссылок на источники, отсутствуют практические примеры с выводами по теме вопроса, изложение материала поверхностно, задача решена неверно, с ошибками), то она возвращается автору на доработку. Студент должен переделать работу с учетом замечаний и предоставить для проверки новый вариант.

#### **4 ОЦЕНОЧНЫЕ СРЕДСТВА ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ**

4.1 Аттестация по дисциплине проводится в форме зачёта. К зачёту допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля.

4.2 В приложении № 6 приведены контрольные вопросы и практические задания по дисциплине, которые могут быть использованы для промежуточной аттестации.

Критерии оценивания зачета по дисциплине:

Универсальная система оценивания результатов обучения включает в себя системы оценок: 1) «зачтено», «не зачтено»; 2) 100 - балльную (процентную) систему и правило перевода оценок в пятибалльную систему (табл. 2).

Таблица 2 – Система оценок и критерии выставления оценки

| Система оценок<br>Критерий  | 2   | 3   | 4  | 5   |
|---|---|---|--|---|
|   | 0-40%   | 41-60%  | 61-80 %  | 81-100 %  |
|   | «не зачтено»  | «зачтено»   |  |   |
| <b>1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов</b> | Обладает частичными и разрозненными знаниями, которые не может научно-корректно связывать между собой (только некоторые из которых может связывать между собой) | Обладает минимальным набором знаний, необходимым для системного взгляда на изучаемый объект | Обладает набором знаний, достаточным для системного взгляда на изучаемый объект  | Обладает полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект   |
| <b>2. Работа с информацией</b>  | Не в состоянии находить необходимую информацию, либо в состоянии находить отдельные фрагменты информации в рамках поставленной задачи                           | Может найти необходимую информацию в рамках поставленной задачи                             | Может найти, интерпретировать и систематизировать необходимую информацию в рамках поставленной задачи  | Может найти, систематизировать необходимую информацию, а также выявить новые, дополнительные источники информации в рамках поставленной задачи  |
| <b>3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта</b>    | Не может делать научно корректных выводов из имеющихся у него сведений, в состоянии проанализировать только некоторые из имеющихся у него сведений              | В состоянии осуществлять научно корректный анализ предоставленной информации                | В состоянии осуществлять систематический и научно корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные задачи данные | В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи |

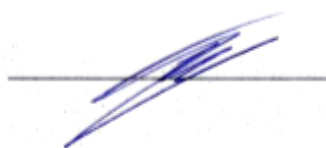
| Система оценок   | 2   | 3   | 4  | 5  |
|--|---|---|--|--|
|  | 0-40%   | 41-60%  | 61-80 %  | 81-100 %   |
| Критерий   | «не зачтено»  | «зачтено»   |  |  |
| <b>4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач</b> | В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает ошибки | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом | В состоянии решать поставленные задачи в соответствии с заданным алгоритмом, понимает основы предложенного алгоритма | Не только владеет алгоритмом и понимает его основы, но и предлагает новые решения в рамках поставленной задачи |

## **5 СВЕДЕНИЯ О ФОНДЕ ОЦЕНОЧНЫХ СРЕДСТВ И ЕГО СОГЛАСОВАНИИ**

Фонд оценочных средств для аттестации по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представляет собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.01 Экономика (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»).

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры экономики и финансов (протокол № 6 от 26.04.2022 г.)

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

**ТИПОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ  
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

**Вариант 1**

**1. Совет по международным стандартам финансовой отчетности — это:**

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

**2. Стандарт (IFRS 1) применяется:**

- а) к первой годовой или промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- б) ко второй промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;
- в) к последней промежуточной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО ".

**3. Чистая стоимость продажи определяется как:**

- а) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;
- б) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу;
- в) предполагаемая цена продажи в особых условиях ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

**4. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:**

- а) чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен;
- б) справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен;
- б) справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе закупочных цен.

**5. Убыток от обесценения активов рассчитывается как:**

- а) разница между выручкой и расходами организации;
- б) разница между балансовой и ликвидационной стоимостью имущества;
- в) разница между балансовой и возмещаемой стоимостью имущества.

**6. Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда предприятие:**

- а) получает доход от использования актива (обязательства);
- б) становится стороной договорных условий инструмента;
- в) получает убыток от использования данного актива (обязательства).

**7. МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса запрещает:**

- а) использование справедливой стоимости;
- б) признание обязательств для будущих убытков;



в) использование справедливой стоимости и фактической стоимости приобретения в одном балансовом отчете.

**8. Если справедливая стоимость отличается от фактической стоимости приобретения, доля меньшинства:**

- а) увеличится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- б) не изменится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- в) не принимается во внимание.

**9. При продаже дочерней компании, отложенные платежи:**

- а) запрещены;
- б) могут быть приведены по дисконтированной стоимости;
- в) должны быть исключены из финансовой отчетности.

**10. Совместная компания — это:**

- а) когда акциями компании владеет более чем один инвестор;
- б) совместно контролируемая двумя или более сторонами на основании заключенного или договора экономической деятельности;
- в) компании из разных стран продают свои активы организации, созданной для ведения определенной экономической деятельности.

**Вариант 2**

**1. понесенные, но не обязательные затраты сырья и материалов, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, возникшие (понесенные организацией) на стадии создания нематериального актива (без которых актив смог бы использоваться компанией), должны учитываться следующим образом:**

- а) должны включаться в стоимость создаваемого нематериального актива;
- б) должны относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;
- в) должны относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств.

**2. Если результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, но при этом есть уверенность в том, что сумма полученного возмещения покрывает понесенные организацией затраты:**

- а) выручка должна признаваться, путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;
- б) выручка должна признаваться только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;
- в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;

**3. Наиболее точной оценкой суммы признаваемой выручки организацией в соответствии с IAS 18 является:**

- а) выручка оценивается по рыночной стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления;
- б) выручка равняется себестоимости проданной продукции или оказанных услуг;
- в) выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления.

**4. Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:**

- а) обязательством, вытекающим из условий трудового договора;
- б) обязательством, обусловленным договором, передать денежные средства или иной финансовый актив;
- в) долгом экономического субъекта по поставленному оборудованию.

**5. Долевой инструмент – это:**

- а) любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, остающихся после вычета всех ее обязательств;
- б) договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после оценки всех обязательств;
- в) возможный актив, возникающий в результате прошлых событий.

**6. При определении срока полезного использования объекта нематериальных активов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, необходимо учитывать:**

- а) период, в течение которого данная организация имеет намерение использовать данный актив;
- б) период, в течение которого как данная организация, так и некоторые другие последующие организации намереваются использовать актив;
- в) экономические, юридические и иные ограничения, влияющие на продолжительность использования актива.

**7. Формирование стоимости объекта нематериальных активов средств прекращается:**

- а) когда объект нематериальных активов приобретен и поступил на предприятие, независимо от стадии его готовности для использования;
- б) когда объект нематериальных активов оплачен, независимо от стадии его готовности для использования;
- в) когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства.

**8. При определении затрат на закупку запасов необходимо учитывать следующий алгоритм:**

- а) при определении затрат на закупку они не включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи;
- б) при определении затрат на закупку они включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи. Впоследствии соответствующие суммы признаются прочими доходами;
- в) включение торговых скидок, возвратов платежей и иных аналогичных статей в себестоимость приобретаемых запасов определяется организацией самостоятельно. Данный пункт обязательно должен найти отражение в учетной политике.

**9. При формировании стоимости запасов необходимо:**

- а) учитывать проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;
- б) не учитывать проценты по кредитам, предоставленным поставщиками (коммерческий кредит), начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов; проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих

запасов, начисленные до принятия к бухгалтерскому учету материально-производственных запасов;

в) вопрос об учете процентов по займам должен быть зафиксирован в учетной политике организации. При этом может быть использован любой подход, как с включением процентов по займам, так и без включения процентов в себестоимость запасов.

**10. Распределение переменных накладных производственных расходов на затраты по переработке запасов основывается в соответствии с требованиями МСФО на:**

- а) фактической производственной мощности, независимо от ее уровня;
- б) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;
- в) пропорционально производственной мощности, при работе в нормальных условиях.

**Вариант 3**

**1. Когда поступившие нематериальные активы оплачиваются через период, превышающий нормальные условия кредитования, то дополнительная плата сверх цены актива учитывается как:**

- а) составляет часть стоимости актива;
- б) учитывается в качестве доходов по процентам;
- в) учитывается в качестве расходов по процентам.

**2. Каким образом производится начисление амортизации по нематериальным активам, срок полезного использования которых является неограниченным:**

- а) объект амортизируется линейным методом, исходя из усредненного срока полезного использования по всем другим нематериальным активам данной организации;
- б) объект амортизируется линейным методом, исходя из условного срока полезного использования объекта, принятого на уровне 10 лет;
- в) объект нематериальных активов с неограниченным сроком полезного использования не амортизируется.

**3. Формирование стоимости объекта основных средств прекращается:**

- а) когда объект основных средств приобретен и поступил на предприятие, независимо от стадии его готовности для использования;
- б) когда объект основных средств оплачен, независимо от стадии его готовности для использования;
- в) когда объект находится на месте его будущей эксплуатации и готов к использованию.

**4. Если переоценивается отдельный объект основных средств, то в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности переоценке также подлежат:**

- а) все остальные объекты основных средств;
- б) все объекты основных средств, которые принадлежат к данному классу;
- в) другие объекты вообще могут не подлежать переоценке, то есть можно переоценить только отдельный объект основных средств.

**5. Амортизация основных средств начисляется исходя из следующих параметров:**

- а) первоначальной (остаточной) стоимости объекта (в зависимости от метода амортизации и срока его полезного использования);
- б) первоначальной (остаточной) стоимости объекта (в зависимости от метода амортизации и срока его экономической службы);

в) амортизационной стоимости объекта и срока его полезного использования.

**6. Порядок начисления амортизации по объектам основных средств, переведенных на плановую консервацию:**

а) амортизация продолжает начисляться в обычном порядке, исходя из определенного срока полезного использования объекта основных средств;

б) амортизация прекращает начисляться в тот момент, как только объект был переведен на консервацию;

в) амортизация продолжает начисляться, но, во-первых, только линейным методом, а, во-вторых, по норме амортизации, взятой с коэффициентом 0,5.

**7. При получении побочной продукции она оценивается:**

а) по возможной чистой цене продажи, которая вычитается из себестоимости основной продукции при определении ее оценки;

б) по себестоимости, полученной исходя из какого-либо систематического распределения прямых и косвенных расходов между основной и побочной продукцией;

в) по нулевой стоимости, с обязательным учетом побочной продукции в количественном выражении. При этом все затраты включаются в себестоимость основной продукции.

**8. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться по:**

а) справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;

б) возможной чистой стоимости продажи;

в) себестоимости, независимо от вида сельскохозяйственной продукции и возможности определения по ней справедливой стоимости.

**9. Товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и величине:**

а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;

б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;

в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике, и исходя из установленных требований организация может как признавать выручку, так и не признавать.

**10. Товары или услуги обмениваются на товары или услуги, неаналогичные по характеру и величине:**

а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;

б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;

в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике, и исходя из установленных требований организация может как признавать выручку, так и не признавать.

Приложение № 2

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

**Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности**

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1

**План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

**Вопросы для обсуждения:**

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Состав финансовой отчетности.
3. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
4. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
5. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
6. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
7. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.
8. Первое применение финансовой отчетности.

**Практическая задача 1**

В своем отчёте о финансовом положении компания признаёт следующие обязательства:

- гарантийные обязательства;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- пенсионные обязательства;
- отложенные налоговые обязательства.

Вопрос: в какой части отчёта о финансовом положении нужно отразить перечисленные выше обязательства?

**Практическая задача 2**

Компания получила от банка кредитную линию. Соглашение составлено таким образом, что компания может в любой момент в течение длительного периода воспользоваться кредитом в пределах оговоренного лимита. Каждый транш имеет свой срок погашения. Банк не имеет права отказать в выдаче кредита в одностороннем порядке. Кредитная линия доступна в течение двух лет.

Вопрос: как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?

**Практическая задача 3**

Компания, являющаяся должником банка, нарушила одно из условий кредитного договора. В результате долгосрочный кредит подлежит оплате по требованию банка. Менеджеры компании ведут переговоры с банком о восстановлении сроков кредита. К сожалению, на дату составления отчёта переговоры ещё не завершены.

Вопрос: возможно ли оставить обязательства по кредиту в разделе долгосрочных обязательств в связи с тем, что компания ведет переговоры с банком об отсрочке погашения?

#### Практическая задача 4

В 2020 году компания признала резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности контрагента, находящегося в финансовых затруднениях. В 2022 году контрагент вышел из затруднений и полностью погасил задолженность перед компанией. Резерв под обесценение дебиторской задолженности был отражен в отчете о прибылях и убытках за 2020 год по статье коммерческие расходы.

Вопрос: каким образом надо отразить сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности?

#### Практическая задача 5

Компания Огонь готовила отчётность в соответствии с национальными стандартами. Отчёт о финансовом положении компании Огонь в соответствии с национальными правилами:

| Статья отчетности                          | Сумма, \$ |
|--|-----------|
| <b>АКТИВЫ</b>                              |           |
| Необоротные активы                         |           |
| Основные средства                          | 700       |
| Затраты на разработку                      | 80        |
| Итого необоротные активы                   | 780       |
| Оборотные активы                           |           |
| Денежные средства                          | 10        |
| Дебиторская задолженность                  | 110       |
| Запасы                                     | 70        |
| Другие текущие активы                      | 30        |
| Итого оборотные активы                     | 220       |
| Итого активы                               | 1000      |
| <b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b> |           |
| Капитал и резервы                          |           |
| Акционерный капитал                        | 350       |
| Нераспределенная прибыль                   | 200       |
| Итого капитал и резервы                    | 550       |
| Краткосрочные обязательства                |           |
| Кредиторская задолженность                 | 50        |
| Кредит                                     | 400       |
| Итого краткосрочные обязательства          | 450       |
| Итого капитал и обязательства              | 1000      |

Анализ отчётности, составленной в соответствии с национальными стандартами учёта, показал, что необходимо сделать следующие корректировки при переходе на МСФО:

1. В национальном учёте не отражен резерв в связи с экологическим ущербом, причиненным компанией. Убытки на устранение последствий оцениваются в размере \$20,000.

2. В составе дебиторской задолженности учитываются счета к получению с просрочкой в оплате более 2 лет на сумму \$2,000.

3. В составе основных средств учтены активы, в отношении которых принято решение о продаже и, которые в соответствии с МСФО (IFRS) 5 должны классифицированы как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи». Их стоимость – \$10,000.

4. В национальном учёте не создавался резерв на сомнительные долги, что является обязательным в соответствии с требованиями МСФО. Резерв оценивается в \$18,000.

5. В составе нематериальных активов капитализированы затраты на разработку в сумме \$80,000, которые не отвечают критериям признания в соответствии с требованиями МСФО.

Задание: отразите корректировки в таблице (без учёта налогообложения).

## **Тема 2. Нематериальные и материальные активы**

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».
2. МСФО (IAS) 2 «Запасы».
3. МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
4. . МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
5. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

#### **Практическая задача 1**

Компания разрабатывает новый продукт. Затраты на исследования в этой области в 2021 году составили \$200,000. В 2022 году стала очевидной возможность технического и коммерческого завершения проекта. Затраты, понесенные в 2022 году, составили \$20,000 на оплату труда и \$15,000 на оформление патента. В 2022 году компания понесла дополнительные издержки в сумме \$30,000, защищая свои патентные права в суде.

Каков порядок учета перечисленных затрат?

#### **Практическая задача 2**

Компания АБВ получила в виде правительственной субсидии лицензию на теле- и радиовещание. Государственный регистрационный сбор, который необходимо уплатить компании АБВ для получения данной лицензии, составляет \$5,000. По оценкам независимого оценщика справедливая стоимость данной лицензии составляет \$500,000,000. Задание. Каков порядок учета данной лицензии?

#### **Практическая задача 3**

Организация имеет на балансе производственный комплекс с остаточной стоимостью 100 тыс. \$. Организации становится известно о запрете на использование этого комплекса в текущей конфигурации. Если организации установит дополнительные очистные сооружения, то она сможет использовать это оборудование еще в течение 1 года. Затраты на дополнительные сооружения составляют 20 тыс. \$. Они будут понесены сразу же в первом месяце.

Ежемесячная выручка составляет 20 тыс. \$. Ежемесячные кассовые затраты – 9,8 тыс. \$. Норма процента составляет 1% в месяц с ежемесячной капитализацией процентов.

Определить, необходимо ли признать обесценение активов, и в каком объеме.

#### **Практическая задача 4**

Организация осуществляет строительство офиса. В первый год на строительство была потрачена сумма 500 тыс. руб. Предприятие не имеет какого-либо целевого кредита на это строительство, но выпустило две облигации для пополнения оборотных средств, которые были направлены на закупку материалов для строительства объекта

1. Облигация на 400 тыс. руб. с фиксированным годовым доходом 50 тыс. руб.
2. Облигация на 200 тыс. руб. с фиксированным годовым доходом 20 тыс. руб.

При размещении облигации была получена их номинальная стоимость (размещение без дисконта).

Определить сумму затрат, которая может быть капитализирована в стоимости офиса по результатам его строительства в текущем году.

### **Тема 3. Раскрытие информации о доходах и расходах**

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

##### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

##### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение работникам».
2. МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль».
3. МСФО (IAS) No 18 «Выручка».

##### **Практическая задача 1**

Прибыль компании «Аргус» составила \$202,800,000. Сумма дивидендов по привилегированным акциям – \$60,000. Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период – 100 млн.

Задание: рассчитать базовую прибыль на акцию.

##### **Практическая задача 2**

Организация признала выручку в сентябре в сумме 100 тыс. \$ и получила выручку в октябре в той же сумме. Месячная норма процента составляет 10%. Предприятие составляет годовую финансовую отчетность по состоянию на 31 января каждого года. Определить, сумму выручки, которая будет показана в отчетности, при условии, что предприятие использует стандарт IAS 29 при подготовке отчетности.

##### **Практическая задача 3**

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 25 тыс. \$.

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

##### **Практическая задача 4**

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 20 тыс. руб. Уровни инфляции за месяц составляли:

- за сентябрь 1%;
- за октябрь 2%;
- за ноябрь 1%;
- за декабрь 5%.

Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности.

##### **Практическая задача 5**

Ежемесячная выручка организации составляет 150 тыс. руб. Месячный уровень инфляции составляет 1%.

Определить какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной.

### **Тема 4. Финансовые инструменты**

#### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**



### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

### **Вопросы**

1. Классификация финансовых инструментов.
2. Первоначальное признание финансовых инструментов.
3. Последующая оценка финансовых инструментов.
4. Реклассификация финансовых инструментов.
5. Финансовые инструменты с низким кредитным риском.
6. Инструменты, отвечающие определенным требованиям.
7. Критерии для применения учета хеджирования.
8. Прекращение признания финансовых инструментов.

### **Практическая задача 1**

1 января 2014 года компания Альфа приобрела долговой инструмент (облигации) за \$928 тыс. По облигациям предусмотрена фиксированная процентная ставка 10% на основную сумму долга \$1,000 тыс. Эффективная ставка процента составляет 12%, что является текущей рыночной ставкой. Основной долг будет погашен 31 декабря 2018 года. Компания Альфа намерена удерживать облигации до погашения.

Задание: приведите выдержки из финансовой отчетности компании Альфа за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

### **Практическая задача 2**

В начале 2014 года компания ABC приобрела 20 000 акций компании

Компания приняла решение учитывать финансовое обязательство по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Изменение (уменьшение) справедливой стоимости этого финансового обязательства за период составило \$100 тыс. Из этих \$100 тыс. \$10 тыс. связаны с изменениями собственного кредитного риска (снижение кредитного качества).

Вопрос: покажите, каким образом изменения справедливой стоимости должны быть представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### **Практическая задача 3**

1 января 2014 года компания Альфа эмитировала облигации со сроком погашения через три года, с основной суммой долга \$1 млн и фиксированной процентной ставкой 8%, являвшейся текущей рыночной ставкой. Затраты по сделке, связанные с выпуском облигаций, для компании Альфа составили \$25 тыс. Эффективная ставка процента для компании Альфа составила 9%.

Вопрос: приведите выдержки из финансовой отчетности компании Альфа за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

### **Практическая задача 4**

1 января 2015 года компания Альфа эмитировала 10 миллионов облигаций, (номинальной стоимостью 2 доллара каждая) и выручила за них 20 млн. долларов. Облигации погашаются через 4 года 31 декабря 2018 года по номинальной стоимости.

Ежегодно в конце периода выплачивается купон по облигациям в сумме 1,4 млн. Затраты, связанные с выпуском облигаций, составили 1,2 млн. долларов. Эффективная процентная ставка по облигациям составляет 8,85% годовых.

Каким образом надо отразить данный финансовый инструмент в финансовой отчетности компании Альфа на 31 декабря 2015 года?

### **Практическая задача 5**

1 января 2015 года компания Бета выкупила 10 миллионов облигаций, (номинальной стоимостью 2 доллара каждая) и заплатила за них 20 млн. долларов. Облигации погашаются через 4 года 31 декабря 2018 года по номинальной стоимости. Ежегодно в конце периода выплачивается купон по облигациям в сумме 1,4 млн. Затраты, связанные с приобретением(!) облигаций, составили 1,2 млн. долларов. Эффективная процентная ставка по облигациям составляет 5,3% годовых.

Каким образом надо отразить данный финансовый инструмент в финансовой отчетности компании Бета на 31 декабря 2015 года?

## **Тема 5. Инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах** **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».
2. Объединение бизнесов и метод приобретения.
3. Определение покупателя.
4. Определение даты приобретения.
5. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия.
6. Признание и оценка гудвилла или дохода.
7. Справедливая стоимость переданного вознаграждения

### **Практическая задача 1**

Компании М принадлежит 80% акций компании В и 40% акций компании Р. При этом компания В имеет возможность назначать и смещать большинство членов совета директоров компании Р.

Являются ли компании В и Р дочерними компаниями компании М?

### **Практическая задача 2**

Компания Х приобрела 100% компании Y. Договор купли-продажи устанавливает дату приобретения 10 марта. Директора в компанию Y были назначены руководством компании Х 1 апреля, день, когда все условия договора купли-продажи были выполнены. Обыкновенные акции компании Y были переданы компании Х в день уплаты денежного вознаграждения 15 апреля.

Определить дату приобретения.

### **Практическая задача 3**

Компания Кошка приобрела 70% акций компании Мышка, уплатив \$100,000 наличными денежными средствами и выпустив 50,000 обыкновенных акций номиналом \$1. Затраты на эмиссию составили \$1,000. Рыночная стоимость акций Кошки на дату эмиссии составляла \$2 за акцию.

Рассчитать стоимость переданного вознаграждения.

### **Практическая задача 4**

1 января 2022 года материнская компания купила 80% акций дочерней компании, заплатив \$100,000 немедленно, и еще \$121,000 подлежат к уплате через два года. Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании на дату приобретения составляет \$240,000. Стоимость капитала материнской компании – 10%. При подготовке

консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года отложенное вознаграждение полностью проигнорировали.

Задание.

1) Рассчитайте гудвил, возникший в результате приобретения дочерней компании, если:

а) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально справедливой стоимости чистых активов на эту дату;

б) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости, которая составляет \$52,000.

2) Покажите, как следует отразить отложенное вознаграждение в консолидированной финансовой отчетности.

### **Практическая задача 5**

Компания А приобрела компанию В 30 сентября 2022 года и первоначально признала ее в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Компания А поручила независимому оценщику оценить некоторое оборудование в приобретенной компании. Однако оценка не была готова к моменту завершения подготовки финансовой отчетности за 2022 год. Поэтому компания А признала в консолидированной отчетности предварительную стоимость активов в \$30,000 и предварительную стоимость гудвилла в \$100,000.

Оставшийся срок полезной службы оборудования на дату приобретения составлял 5 лет. Спустя 6 месяцев после даты приобретения компания А получила отчет оценщика, который устанавливает справедливую стоимость оборудования на дату приобретения в \$40,000.

Объясните, каким образом полученная информация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

## **Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность**

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
2. Освобождение материнской компании от составления консолидированной отчетности.
3. Общие правила консолидации.
4. Консолидированный отчет о финансовом положении
5. Консолидационные корректировки.
6. Операции по передаче основных средств внутри группы.
7. Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
8. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.
9. Выбытие инвестиции в дочернюю компанию.

#### **Практическая задача 1**

В таблице 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании) до приобретения чистых активов компании Б (компанией А) за 100 тыс. руб.

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс материнской компании А (до приобретения компании Б)

| Активы                    | Сумма | Пассивы                                       | Сумма |
|---------------------------|-------|---|-------|
| Основные средства         | 1000  | Акционерный капитал                           | 500   |
| Запасы                    | 500   | Нераспределенная прибыль                      | 1000  |
| Дебиторская задолженность | 200   | Краткосрочные кредиты банков                  | 500   |
| Денежные средства         | 500   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 200   |
| Итого активы              | 2200  | Итого пассивы                                 | 2200  |

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс материнской компании Б

| Активы                    | Сумма | Пассивы                                       | Сумма |
|---------------------------|-------|---|-------|
| Основные средства         | 100   | Акционерный капитал                           | 100   |
| Запасы                    | 50    | Долгосрочные займы                            | 0     |
| Дебиторская задолженность | 100   | Краткосрочные кредиты банков                  | 100   |
| Денежные средства         | 30    | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 80    |
| Итого активы              | 280   | Итого пассивы                                 | 280   |

Составить бухгалтерский баланс материнской компании А после того, как она приобрела контроль над предприятием Б.

Составить консолидированную отчетность группы компаний АБ.

#### **Практическая задача 2**

Пусть в предыдущем примере организация А приобретает контроль над организацией Б путем приобретения ее чистых активов за 120 тыс. руб. Все остальные показатели отчетности остаются неизменными.

Составить бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения контроля над компанией Б, а также бухгалтерский баланс группы компаний.

#### **Практическая задача 3**

Пусть та же компания А, имеющая тот же бухгалтерский баланс приобретает не полностью компанию Б по стоимости чистых активов, а обеспечивает себе контроль над ней приобретением только 60% чистых активов за 60 тыс. руб. При этом 40% и соответственно 40 тыс. руб. остаются неподконтрольными компании А. Оплата производится денежными средствами.

#### **Практическая задача 4**

Пусть в предыдущем примере компания А приобретает 80% дочерней компании за 120 ед. Однако компания А хочет тут же продать приобретенную долю компании Б. Но за время, между приобретением компании Б и ее продажей компания Б успела получить прибыль 10 ед.

Составить бухгалтерские балансы материнской и дочерней компаний, а также консолидированный бухгалтерский баланс группы компаний АБ.

#### **Практическая задача 5**

Материнской компании М принадлежит 75% обыкновенных акций компании Д. В 1 января 2022 года М продала Д основные средства за \$50,000 и заработала прибыль в \$10,000. Дочерняя компания использует это оборудование. Ожидаемый срок полезной службы на 1 января 2022 года составлял 10 лет.

Сделать необходимые корректировки по внутригрупповой продаже в консолидированной отчетности.

## Тема 7. Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности

### Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7

#### План занятия

- 1) Решение примера трансформации отчетности.

#### Практический пример трансформации отчетности

Перед началом трансформации отчетности бухгалтер должен иметь полный комплект бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями национальных стандартов по бухгалтерскому учету. В данном примере это будет Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках организации

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс организации, составленный по требованиям российских стандартов

| Активы  | 31.12.2020   | 31.12.2021   | 31.12.2022   |
|---|--------------|--------------|--------------|
| Основные средства   | 5 324 121,21 | 5 172 745,96 | 5 708 715,84 |
| Вложения во внеоборотные активы                                 | 359 110,11   | 1 235 441,10 | 659 874,15   |
| Запасы сырья и материалов                                       | 121 145,25   | 155 105,10   | 241 111,57   |
| Запасы незавершенного производства                              | 4 561,15     | 5 645,80     | 7 201,90     |
| Запасы готовой продукции  | 25 362,45    | 42 051,58    | 54 212,20    |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за продукцию | 181 245,22   | 209 874,22   | 287 451,10   |
| Денежные средства   | 345 689,22   | 421 223,33   | 311 512,25   |
| Итого активы  | 6 361 234,61 | 7 242 087,09 | 7 270 079,01 |
| Пассивы   |              |              |              |
| Уставный капитал  | 4 500 000,00 | 4 500 000,00 | 4 500 000,00 |
| Нераспределенная прибыль  | 1 029 060,65 | 2 110 005,81 | 2 308 684,15 |
| Кредиты и займы, со сроком погашения менее 12 месяцев           | 320 510,20   | 219 212,21   | 94 112,94    |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками                   | 422 412,54   | 341 505,22   | 277 141,25   |
| Прочая кредиторская задолженность                               | 89 251,22    | 71 363,85    | 90 140,67    |
| Итого пассивы   | 6 361 234,61 | 7 242 087,09 | 7 270 079,01 |

Таблица 2- Отчет о прибылях и убытках организации, составленный по требованиям российских стандартов бухгалтерского учета

| Показатель   | 2020         | 2021         | 2022          |
|--|--------------|--------------|---------------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.                       | 7 231 542,22 | 8 451 205,23 | 11 201 365,45 |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.                    | 6 559 111,57 | 7 201 456,98 | 10 924 154,35 |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.                       | 672 430,65   | 1 249 748,25 | 277 211,10    |
| Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.        | - 78 744,94  | 101 433,20   | -28 863,18    |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб.              | 593 685,71   | 1 351 181,45 | 248 347,92    |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, тыс. руб. | 474 948,56   | 1 080 945,16 | 198 678,34    |

Трансформацию отчетности мы будем осуществлять поэтапно. При этом на первом этапе совершим основные процедуры пересчета основных средств.

Таблица 3- Расшифровка основных средств организации

| Вид основного средства             | 31.12.2020   | 31.12.2021   | 31.12.2022   |
|------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Здание предприятия                 |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | 3 636 957,92 | 3 636 957,92 | 3 636 957,92 |
| Остаточная стоимость               | 3 254 120,24 | 3 133 224,13 | 3 012 328,02 |
| Сумма накопленной амортизации      | 382 837,68   | 503 733,78   | 624 629,89   |
| Срок полезного использования, мес. | 361,00       | 361,00       | 361,00       |
| Прошедший срок, мес.               | 38,00        | 50,00        | 62,00        |
| Автомобиль КамАЗ - 53212           |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | 690 398,67   | 690 398,67   | 690 398,67   |
| Остаточная стоимость               | 535 411,21   | 366 333,99   | 197 256,76   |
| Сумма накопленной амортизации      | 154 987,46   | 324 064,68   | 493 141,90   |
| Срок полезного использования, мес. | 49,00        | 49,00        | 49,00        |
| Прошедший срок, мес.               | 11,00        | 23,00        | 35,00        |
| Пробег, тыс. км.                   | 55,00        | 92,00        | 149,00       |
| Компьютерная техника               |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | 85 875,06    | 85 875,06    | 85 875,06    |
| Остаточная стоимость               | 78 912,22    | 51 060,85    | 23 209,48    |
| Сумма накопленной амортизации      | 6 962,84     | 34 814,21    | 62 665,59    |
| Срок полезного использования, мес. | 37,00        | 37,00        | 37,00        |
| Прошедший срок, мес.               | 3,00         | 15,00        | 27,00        |
| Производственная установка № 1     |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | 1 406 995,11 | 1 406 995,11 | 1 406 995,11 |
| Остаточная стоимость               | 899 554,25   | 622 768,33   | 345 982,40   |
| Сумма накопленной амортизации      | 507 440,86   | 784 226,78   | 1 061 012,71 |
| Срок полезного использования, мес. | 61,00        | 61,00        | 61,00        |
| Прошедший срок, мес.               | 22,00        | 34,00        | 46,00        |
| Прошедший срок, смен               | 1 840,00     | 2 722,00     | 2 841,00     |
| Хозяйственный инвентарь            |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | 990 170,74   | 990 170,74   | 990 170,74   |
| Остаточная стоимость               | 556 123,29   | 393 355,50   | 230 587,71   |
| Сумма накопленной амортизации      | 434 047,45   | 596 815,24   | 759 583,03   |
| Срок полезного использования, мес. | 73,00        | 73,00        | 73,00        |
| Прошедший срок, мес.               | 32,00        | 44,00        | 56,00        |
| Автомобиль КамАЗ - 55111           |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | -            | 659 870,12   | 659 870,12   |
| Остаточная стоимость               |              | 606 003,17   | 444 402,33   |
| Сумма накопленной амортизации      |              | 53 866,95    | 215 467,79   |
| Срок полезного использования, мес. |              | 49,00        | 49,00        |
| Прошедший срок, мес.               |              | 4,00         | 16,00        |
| Пробег, тыс. км.                   |              | 5,00         | 69,00        |
| Производственная установка № 2     |              |              |              |
| Первоначальная стоимость           | -            | -            | 1 674 564,11 |
| Остаточная стоимость               |              |              | 1 454 949,14 |
| Сумма накопленной амортизации      |              |              | 219 614,97   |
| Срок полезного использования, мес. |              |              | 61,00        |
| Прошедший срок, мес.               |              |              | 8,00         |
| Прошедший срок, смен               |              |              | 551,00       |
| Итого                              |              |              |              |

| Вид основного средства        | 31.12.2020   | 31.12.2021   | 31.12.2022   |
|-------------------------------|--------------|--------------|--------------|
| Первоначальная стоимость      | 6 810 397,49 | 7 470 267,61 | 9 144 831,72 |
| Остаточная стоимость          | 5 324 121,21 | 5 172 745,96 | 5 708 715,84 |
| Сумма накопленной амортизации | 1 486 276,28 | 2 297 521,65 | 3 436 115,88 |

В течение 2020–2022 гг. основные средства не выбывали с предприятия и не переоценивались.

Бухгалтер организации определил следующие расчетные оценки при трансформации отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Таблица 4 - Сроки полезного использования в соответствии с требованиями МСФО

| Вид основного средства                     | Срок по РСБУ | Срок по МСФО |
|--|--------------|--------------|
| Здание предприятия, мес.                   | 361          | 300          |
| Автомобиль КамАЗ - 53212, мес. / тыс. км   | 49           | 250          |
| Компьютерная техника, мес.                 | 37           | 48           |
| Производственная установка №1, мес. / смен | 61           | 4200         |
| Хозяйственный инвентарь, мес.              | 73           | 108          |
| Автомобиль КамАЗ-55111, мес. / тыс. км.    | 49           | 250          |
| Производственная установка №2, мес. / смен | 61           | 4875         |

Кроме того, имеются следующие данные, которые могут повлиять на составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности:

- при приобретении Производственной установки № 2 оплата установки была проведена через интервал, превышающий нормальные условия кредитования - 3 мес. В связи с рассрочкой платежа сумма оплаты за установку была увеличена до суммы - 1500000 руб. Остальная сумма - 174564,11 руб. была уплачена за монтаж производственной линии за нормальный интервал, не превышающий нормальные условия кредитования. Норма процента в экономике - 12% годовых.

- производственная установка № 2 была приобретена вследствие того, что с 01.03.2022 года вступает в силу запрет на использование установок на жидком тяжелом топливе. Запрет был обнародован 20.12.2022. Организация приняла решение о постепенном переходе на производственную установку № 2 с постепенным выводом из эксплуатации производственной установки № 1. По состоянию на 01.01.2022 ценность использования установки определялась суммой 1300000 руб. 01.03.2022 запрет вступил в силу. Реализовать производственную установку невозможно, однако от нее можно получить запасные части, которые реально использовать при проведении ремонта установки № 2. Оценочная стоимость этих запасных частей составляет - 400 тыс. руб. На конец 2022 года установка не демонтирована, хотя и выведена из эксплуатации.

На основании этих данных необходимо сформировать новую стоимость Производственной установки № 2 и признать убытки от обесценения производственной установки № 1.

После этого рекомендуется заполнить таблицы следующего вида:

Таблица 5 - Расшифровка основных средств, после корректировки их остаточной стоимости в соответствии с требованиями МСФО

| Вид основного средства | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|------------------------|------------|------------|------------|
| Здание предприятия     |            |            |            |

| Вид основного средства                 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, мес.     |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Автомобиль КамАЗ - 53212               |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, тыс. км. |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Пробег, тыс. км.                       |            |            |            |
| Компьютерная техника                   |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, мес.     |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Производственная установка № 1         |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Убытки от обесценения                  |            |            |            |
| Срок полезного использования, смен     |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Прошедший срок, смен                   |            |            |            |
| Хозяйственный инвентарь                |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, мес.     |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Автомобиль КамАЗ - 55111               |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, тыс. км. |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Пробег, тыс. км.                       |            |            |            |
| Производственная установка № 2         |            |            |            |
| Первоначальная стоимость               |            |            |            |
| Остаточная стоимость                   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации          |            |            |            |
| Срок полезного использования, смен     |            |            |            |
| Прошедший срок, мес.                   |            |            |            |
| Прошедший срок, смен                   |            |            |            |
| Итого                                  |            |            |            |



| Вид основного средства                                  | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Первоначальная стоимость                                |            |            |            |
| Остаточная стоимость                                    |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации и убытка от обесценения   |            |            |            |
| Сумма накопленной амортизации без убытка от обесценения |            |            |            |

Также отдельно необходимо определить сумму убытка от обесценения и расходов на проценты, которые должны уменьшить стоимость приобретенной производственной установки № 2.

После этого, новая остаточная стоимость основных средств может быть перенесена в новый бухгалтерский баланс.

Однако перерасчет стоимости основных средств оказывает влияние не только на их остаточную стоимость, но и на целый ряд других балансовых статей, в том числе, на стоимость готовой продукции, стоимость незавершенного производства, себестоимость продаж. Кроме того, следует иметь в виду, что в МСФО существует иной порядок расчета отложенных налогов (IAS 12), на что также будет оказывать влияние изменение балансовых статей. При этом следует учитывать, что ранее эти отличия отсутствовали между финансовым и налоговым учетом.

Для их корректировки предлагается заполнить таблицу 8.

При заполнении данной таблицы следует следить за тем, чтобы сохранились прежние пропорции между стоимостью готовой продукции, незавершенного производства и себестоимостью продаж.

После этого можно окончательно заполнять сформированные заново формы отчетности, в том числе Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках.

Таблица 6 - Основные виды корректировки расходов и отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с требованиями МСФО

| Показатель  | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Изменение общей величины расходов, руб.                                 |            |            |            |
| Суммарная величина расходов по российским стандартам                    |            |            |            |
| Себестоимость незавершенного производства по российским стандартам      |            |            |            |
| Себестоимость готовой продукции по российским стандартам                |            |            |            |
| Себестоимость реализованной продукции по российским стандартам          |            |            |            |
| Суммарная величина расходов после корректировки (МСФО)                  |            |            |            |
| Суммарная себестоимость незавершенного производства после корректировки |            |            |            |
| Суммарная себестоимость готовой продукции после корректировки           |            |            |            |
| Суммарная себестоимость реализованной продукции после корректировки     |            |            |            |
| Проверка  |            |            |            |

| Показатель  | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| ОНО+ (ОНА-), связанные с остаточной стоимостью основных средств |            |            |            |
| ОНО+ (ОНА-), связанные с незавершенным производством            |            |            |            |
| ОНО+, ОНА-, связанные с остатком готовой продукции              |            |            |            |

Кроме того, пользователю данного издания рекомендуется сделать бухгалтерские записи по каждой корректировке. После этого можно будет осуществить взаимоувязку показателей прибыли из Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

Таблица 7 - Бухгалтерский баланс после проведения трансформации

| Активы  | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|---|------------|------------|------------|
| Основные средства   |            |            |            |
| Вложения во внеоборотные активы                                 |            |            |            |
| ОНА   |            |            |            |
| Запасы сырья и материалов                                       |            |            |            |
| Запасы незавершенного производства                              |            |            |            |
| Запасы готовой продукции  |            |            |            |
| Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за продукцию |            |            |            |
| Денежные средства   |            |            |            |
| Итого активы  |            |            |            |
| Пассивы   |            |            |            |
| Уставный капитал  |            |            |            |
| Нераспределенная прибыль  |            |            |            |
| ОНО   |            |            |            |
| Кредиты и займы, со сроком погашения менее 12 месяцев           |            |            |            |
| Кредиторская задолженность перед поставщиками                   |            |            |            |
| Прочая кредиторская задолженность                               |            |            |            |
| Итого пассивы   |            |            |            |

Таблица 8 - Отчет о прибылях и убытках после проведения трансформации отчетности

| Показатель                                  | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|
| Выручка от продаж, тыс. руб.                |      |      |      |
| Себестоимость продаж, тыс. руб.             |      |      |      |
| Прибыль от продаж, тыс. руб.                |      |      |      |
| Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб. |      |      |      |
| Прибыль до налогообложения, тыс. руб.       |      |      |      |

| Показатель  | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|------|------|------|
| Нераспределенная прибыль отчетного года по российским стандартам, тыс. руб.                   |      |      |      |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОС  |      |      |      |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по НП  |      |      |      |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ГП  |      |      |      |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОНА |      |      |      |
| Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОНО |      |      |      |
| Итого изменение нераспределенной прибыли  |      |      |      |
| Проверка по данным бухгалтерского баланса   |      |      |      |
| Итоговая нераспределенная прибыль отчетного года по МСФО                                      |      |      |      |

На втором этапе трансформации отчетности предлагается совершить некоторые корректировки с запасами. Так, в отношении части запасов, имеющих по состоянию на отчетные даты, существуют индикаторы того, что чистая стоимость их продажи стала ниже, чем фактическая себестоимость их приобретения. Все уцененные запасы были списаны на расходы на производство в следующем периоде. При этом нет уверенности в том, что готовая продукция будет продаваться с большой рентабельностью, а соответственно обесценение запасов должно быть признано.

Таблица 9- Исходные данные для признания обесценения запасов

| Запасы                                 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| Категория А                            |            |            |            |
| Фактическая себестоимость приобретения | 52149,23   | 71445,23   | 114563,99  |
| Чистая стоимость продаж                | 50411,77   | 68995,21   | 110911,32  |
| Убытки от обесценения запасов          | -1737,46   | -2450,02   | -3652,67   |
| Категория Б                            |            |            |            |
| Фактическая себестоимость приобретения | 12547,89   | 15985,55   | 24508,73   |
| Чистая стоимость продаж                | 12123,65   | 15234,14   | 23554,29   |
| Убытки от обесценения запасов          | -424,24    | -751,41    | -954,44    |
| Категория В                            |            |            |            |
| Фактическая себестоимость приобретения | 34875,11   | 39366,45   | 57891,49   |
| Чистая стоимость продаж                | 33258,71   | 37410,22   | 53444,99   |
| Убытки от обесценения запасов          | -1616,4    | -1956,23   | -4446,5    |
| Категория Г                            |            |            |            |
| Фактическая себестоимость приобретения | 21 573,02  | 28 307,87  | 44 147,36  |
| Чистая стоимость продаж                | 20 122,33  | 26 123,99  | 40 987,22  |

|  |            |            |             |
|--|------------|------------|-------------|
| Запасы                                 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022  |
| Убытки от обесценения запасов          | - 1 450,69 | -2 183,88  | - 3 160,14  |
| Итого                                  |            |            |             |
| Фактическая себестоимость приобретения | 121 145,25 | 155 105,10 | 241 111,57  |
| Чистая стоимость продаж                | 115 916,46 | 147 763,56 | 228 897,82  |
| Убытки от обесценения                  | - 5 228,79 | -7 341,54  | - 12 213,75 |
| Проверка                               | - 5 228,79 | -7 341,54  | - 12 213,75 |

В связи с обесценением запасов возникают разницы в величинах себестоимости продаж, себестоимости готовой продукции и незавершенного производства, поскольку происходит перераспределение расходов между убытками от обесценения запасов и себестоимостью продаж. Однако если убыток от обесценения возникает в одном отчетном периоде, то разница в себестоимости в следующем периоде.

Таблица 10- Определение разницы в величине расходов

| Показатель  | 01.01.2020 | 2020 | 01.01.2021 | 2021 | 31.12.2022 | 2022 |
|---|------------|------|------------|------|------------|------|
| Изменение стоимости запасов                         |            |      |            |      |            |      |
| Признание убытка от обесценения запасов             |            |      |            |      |            |      |
| Изменение общей величины расходов                   |            |      |            |      |            |      |
| Изменение себестоимости продаж                      |            |      |            |      |            |      |
| Изменение себестоимости незавершенного производства |            |      |            |      |            |      |
| Изменение себестоимости готовой продукции           |            |      |            |      |            |      |

Изменение стоимости активов ведет к формированию отложенных налоговых активов (обязательств) по таким балансовым статьям, как остатки запасов сырья и материалов, остатки запасов готовой продукции и незавершенного производства.

Таблица 11- Формирование отложенных налогов в связи с корректировкой запасов

| Показатель                                 | 31.12.2020 | 31.12.2021 | 31.12.2022 |
|--|------------|------------|------------|
| ОНА по запасам сырья материалов            |            |            |            |
| ОНА по запасам незавершенного производства |            |            |            |
| ОНА по запасам готовой продукции           |            |            |            |
| Итого ОНА                                  |            |            |            |

Данные расчеты позволяют сформировать Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках с учетом новых корректировок.

Дальнейшие расчеты проводятся абсолютно в аналогичном порядке. Главное, необходимо учесть все те корректировки, которые должны быть сделаны.

Приложение № 3

**РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ**

Практическое занятие 1

Задача 1

**Решение:**

Гарантийные обязательства – краткосрочные или долгосрочные. Классификация зависит от условий гарантии. Если гарантия выдается всего на год, то обязательства учитываются как краткосрочные. Соответственно, гарантийные обязательства, выданные на более долгий срок, учитываются как долгосрочные.

Обязательства по восстановлению окружающей среды – долгосрочные. Этот тип резервов вряд ли является частью оборотного капитала компании. Подобные обязательства должны классифицироваться как долгосрочные.

Пенсионные обязательства – долгосрочные. Как правило, подобные обязательства бывает трудно разделить на текущие и долгосрочные, поэтому разрешается классифицировать всю сумму как долгосрочные обязательства.

Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные. Отложенные налоговые обязательства должны быть представлены как долгосрочные, даже если временная разница, послужившая причиной их возникновения, будет погашена в течение года (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

Задача 2

**Решение:**

Обязательства по кредитной линии, описанной в условиях, должны классифицироваться как долгосрочные. В реальности эти средства не представляют часть оборотного капитала компании, т.к. даже при наступлении срока погашения одного транша компания тут же может взять ещё один. В тех случаях, когда рефинансирование осуществляется не по желанию должника, а требует подтверждения кредитора, подобные кредитные обязательства будут считаться текущими.

Задача 3

**Решение:**

Факт переговоров с банком не является достаточным основанием для того, чтобы не признавать обязательства, погашаемые по требованию, в разделе текущих обязательств. Только достигнутое соглашение может являться причиной того, чтобы оставить задолженность в части долгосрочных обязательств.

Практическое занятие 2

Задача 1

**Решение:**

Затраты на исследования в 2021 году должны быть признаны в качестве расходов периода, так как они не удовлетворяют критериям признания нематериальных активов. Это связано, прежде всего, с тем, что в конце года нельзя было определить вероятность получения будущих экономических выгод от исследований. Затраты в сумме \$35,000 (оплата труда и регистрация патента) должны быть капитализированы в 2022 году в качестве стоимости патента.

В этот период компания определила возможности технического завершения работ по проекту и его коммерческое применение, также был получен контроль над активом через

регистрацию патентных прав. Стандарт запрещает восстановление ранее понесенных и признанных в финансовых результатах затрат, поэтому никаких корректировок на \$200,000, учтенных в 2021 году, делать нельзя. Затраты, связанные с судебными издержками по защите патентных прав в 2022 году, должны быть списаны на расходы. Это связано с тем, что компания в результате не приобрела никаких дополнительных выгод, связанных с рассматриваемым патентом. Более того, если судебное дело было проиграно, то встает вопрос об оценке стоимости патента в целом. Возможно, будет необходимо признать убытки от обесценения патента на полную сумм.

#### Задача 2

##### Решение:

Компания АБВ имеет право оценить данную лицензию при первоначальном признании:

- по номинальной стоимости (т.е. в сумме государственного регистрационного сбора \$5,000), или
- по справедливой стоимости на дату субсидии (т.е. в сумме \$500,000,000).

#### Задача 3

##### Решение:

Налицо внешние признаки обесценения актива, которые выражаются в ведении прямого запрета на деятельность компании по прошествии определенного периода, а также внутренние признаки обесценения, которые состоят в том, что компания применяет морально устаревшую технологию, требующую усовершенствования. Следовательно, для оценки актива организация должна воспользоваться требованиями IAS 36.

Прежде всего, оценим возмещающую сумму. Она представлена чистым дисконтированным потоком от использования генерирующей единицы.

| Месяц        | Чистый денежный поток, руб. | Коэффициент дисконтирования | Дисконтированный чистый денежный поток, руб. |
|--------------|-----------------------------|-----------------------------|--|
| 1            | -9 800                      | 1,01                        | -9 702,97                                    |
| 2            | 10 200                      | 1,0201                      | 9 999,02                                     |
| 3            | 10 200                      | 1,030301                    | 9 900,02                                     |
| 4            | 10 200                      | 1,040604                    | 9 802  |
| 5            | 10 200                      | 1,05101                     | 9 704,95                                     |
| 6            | 10 200                      | 1,06152                     | 9 608,861                                    |
| 7            | 10 200                      | 1,072135                    | 9 513,724                                    |
| 8            | 10 200                      | 1,082857                    | 9 419,529                                    |
| 9            | 10 200                      | 1,093685                    | 9 326,266                                    |
| 10           | 10 200                      | 1,104622                    | 9 233,927                                    |
| 11           | 10 200                      | 1,115668                    | 9 142,502                                    |
| 12           | 10 200                      | 1,126825                    | 9 051,982                                    |
| <b>Итого</b> | <b>102 400</b>              |                             | <b>94 999,81</b>                             |

Размер дисконтированной возмещающей стоимости меньше, чем остаточная стоимость производственного комплекса. Следовательно, надо признать обесценение производственного комплекса и довести его стоимость до возмещающей суммы 94 999,81 руб., а значит признать убытки от обесценения на сумму 5 000,19 руб.

#### Задача 4

##### Решение:

Поскольку в данном случае строительство осуществлялось за счет более чем одного

заемного источника, то для расчета суммы процентов, которые могут быть учтены в стоимости объекта необходимо рассчитать средневзвешенную ставку капитализации по формуле:

$$\overline{\% \text{ капитализации}} = \frac{\sum_{i=1}^n K_i * r_i}{\sum_{i=1}^n K_i}$$

где  $K_i$  – размер  $i$ -того кредита;

$r_i$  – размер процентной ставки по  $i$ -тому кредиту.

Ставка процентов по облигации № 1 составляет **12,5%** годовых, по облигации № 2 – **10%** годовых.

Средневзвешенная ставка капитализации в данном примере составляет:

**Ставка капитализации =  $((12,5\% * 400) + (10\% * 200)) / 600 = 11,(6)\%$**

Следовательно, в стоимость объекта строительства будет включена сумма расходов по займам в размере:

**Сумма капитализации =  $500 * 11,(6)\% = 58,(3)$  тыс. руб.**

Это меньше, чем начисленная сумма расходов по займам (**70** тыс. руб.), а соответственно включается именно сумма **58,(3)** тыс. руб.

Оставшаяся сумма – **11,(6)** тыс. руб. относится на расходы текущего периода.

Практическое занятие 3

Задача 3

**Решение:**

В данном случае организация имеет возможность определить стадию готовности оказываемой услуги. Соответственно, она обязана рассчитать и признать доход по методу процент выполнения. Тогда основные показатели в отчетном периоде составят:

- расходы – 15 тыс. \$;
- доходы – 12,5 тыс. \$ =  $25 * 0,5$ ;
- убыток – 5 тыс. \$.

Задача 4

**Решение:**

В данном случае необходимо осуществить расчет суммарного индекса за три месяца:

- октябрь;
- ноябрь;
- декабрь.

Индекс цен сентября не должен приниматься во внимание, поскольку фактически сумма выручки признается в конце сентября месяца.

Индекс 3 мес. =  $1,02 * 1,01 * 1,05 = 1,08171$

Тогда произведем перерасчет суммы выручки с учетом полученного индекса цен:

Выручка =  $10000 * 1,08171 = 10817,1$  руб.

Задача 5

**Решение:**

В данном случае следует иметь в виду, что сумма выручки, которая признана в декабре не должна корректироваться, поскольку она фактически признается по состоянию на 31 декабря.

Выручка ноября должна быть скорректирована с учетом индекса цен за 1 мес., октября – за 2 мес. и т.д.

Соответственно, получаем:

Выручка год =  $150000 + 150000 * 1,02 + \dots + 150000 * 1,02^{11} = 2011813,5$  руб.

Практическое занятие 5

Задача 1

**Решение:**

Полученная сумма дохода должна корректироваться ежемесячно с учетом ежемесячного индекса цен. Следовательно, на первом этапе необходимо рассчитать индексы, которые будут использоваться для помесячного пересчета (а точнее с даты признания соответствующего дохода в отчетности):

Индекс июня равен  $1,4641^{6/12} = 1,21$ ;

Индекс сентября =  $1,4641^{3/12} = 1,1$

Тогда пересчитаем показатели дохода в соответствии с полученным индексом цен:

Выручка июня =  $1000 * 1,21 = 1210$  тыс. \$;

Выручка сентября  $2000 * 1,1 = 2200$  тыс. \$

Итого суммарная выручка, которая должна быть показана в отчетности, составляет 3410 тыс. руб.

Задача 2

**Решение:**

В данном случае следует иметь в виду, что сумма выручки, которая признана в декабре не должна корректироваться, поскольку она фактически признается по состоянию на 31 декабря.

Выручка ноября должна быть скорректирована с учетом индекса цен за 1 мес., октября – за 2 мес. и т.д.

Соответственно, получаем:

Выручка год =  $150000 + 150000 * 1,02 + \dots + 150000 * 1,02^{11} = 2011813,5$  руб.

Задача 3

**Решение:**

В данном случае организация имеет возможность определить стадию готовности оказываемой услуги. Соответственно, она обязана рассчитать и признать доход по методу процент выполнения. Тогда основные показатели в отчетном периоде составят:

- расходы – 15 тыс. \$;

- доходы –  $17,5$  тыс. \$ =  $35 * 0,5$ ;

- прибыль – 2,5 тыс. \$.

Задача 4

**Решение:**

На первом этапе необходимо определить стадию готовности услуги. Очевидно, что она составляет:

Стадия готовности =  $180 / 240 = 0,75$  или 75%

Поскольку стадию готовности можно оценить, то сумма доходов должна быть признана по методу стадии готовности. Поскольку суммарный доход составляет 100 тыс. руб, а к данному моменту выполнено 75% работ, то:

- доходы 75 тыс. руб.;

- расходы 45 тыс. руб.;

- прибыль 30 тыс. руб.

Практическое занятие 5



### Задача 1

#### Решение:

Компания В является дочерней для компании М в соответствии с основным критерием контроля (владение более 50% голосующих акций).

Компания Р является дочерней компанией компании М, поскольку выполняется одно из дополнительных условий контроля (возможность назначать и смещать большинство членов совета директоров).

### Задача 2

#### Решение:

Основываясь на данных, указанных выше, датой приобретения является 1 апреля – день, когда компания Х получила возможность определять финансовую и операционную политику компании У. Это день, в который компания Х назначила директоров в компанию У.

Вознаграждение в данном случае – это обязательство сделать оплату позже даты получения контроля. Уплата вознаграждения 15 апреля не влияет на дату приобретения.

### Задача 3

#### Решение:

Справедливая стоимость переданного вознаграждения составит:

Выплата денежными средствами \$100,000

Рыночная стоимость выпущенных акций ( $2 \times 50,000$ ) \$100,000

Итого: \$200,000

Затраты на эмиссию акций учитываются в составе капитала и не включаются в стоимость переданного вознаграждения (МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»).

### Задача 5

#### Решение:

В отчетности за 2022 год необходимо сделать корректировку входящего остатка по оборудованию. Сумма корректировки рассчитывается как дооценка оборудования до справедливой стоимости на дату приобретения \$10,000 ( $\$40,000 - \$30,000$ ) за вычетом дополнительной амортизации, которая должна быть начислена с этой дооценки за 3 месяца со дня приобретения ( $\$10,000 / 5 \times 3/12 = \$500$ ).

Таким образом, общая сумма дооценки составит \$9,500.

Также необходимо произвести уменьшение гудвилла на дату приобретения на \$10,000.

Сравнительная информация за 2021 год должна быть пересчитана в силу произведенных корректировок.

Дополнительная амортизация \$500 включается в отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

### Практическое занятие 6

#### Задача 1

#### Решение:

Компания А покупает контроль над компанией Б за 100 тыс. руб., то есть по стоимости чистых активов компании Б. Поскольку предприятие А расходует эту сумму денежных средств, то соответственно в ее бухгалтерском балансе будет иметь место такой тип хозяйственной операции, который можно описать схемой:  $A \pm = П$ .

В бухгалтерском балансе компании Б эти денежные средства, скорее всего, отражены никак не будут, поскольку они будут направлены прежнему собственнику – владельцу акций компании Б, который теперь не имеет к ней никакого отношения. Следовательно, после

приобретения компании Б ее баланс останется неизменным, в то время как бухгалтерский баланс материнской компании останется прежним по сумме, но в нем произойдет перегруппировка статей.

Бухгалтерский баланс компании А после приобретения ею компании Б

| Активы                         | Сумма | Пассивы                                       | Сумма |
|--------------------------------|-------|---|-------|
| Основные средства              | 1000  | Акционерный капитал                           | 500   |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 100   | Долгосрочные займы                            | 1000  |
| Запасы                         | 500   | Краткосрочные кредиты банков                  | 500   |
| Дебиторская задолженность      | 200   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 200   |
| Денежные средства              | 400   |   |       |
| Итого активы                   | 2200  | Итого пассивы                                 | 2200  |

После проведения процедуры консолидации консолидированный бухгалтерский баланс можно представить следующим образом.

При этом следует учитывать, что в консолидированной отчетности не может быть статьи инвестиции в дочерние компании, поскольку консолидированная отчетность включает в себя показатели дочерних компаний, а соответственно фактически будут показаны инвестиции в собственную компанию.

Все остальные статьи получены простым суммированием показателей по соответствующим строкам.

Консолидированный бухгалтерский баланс группы АБ

| Активы                         | Сумма | Расчет                     | Пассивы                                       | Сумма | Расчет  |
|--------------------------------|-------|----------------------------|---|-------|---|
| Основные средства              | 1100  | 1000 + 100                 | Акционерный капитал                           | 500   | Не добавлен акционерный капитал компании Б, потому что из актива исключена статья инвестиции компании А в дочернюю компанию Б, которая взаимоисключается со статьей акционерный капитал компании Б <sup>1</sup> |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 0     | Исключен внутренний оборот | Долгосрочные займы                            | 1000  | 1000 + 0  |
| Запасы                         | 550   | 500 + 50                   | Краткосрочные кредиты банков                  | 600   | 500 + 100   |
| Дебиторская задолженность      | 300   | 200 + 100                  | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 280   | 200 + 80  |

<sup>1</sup> Это происходит в силу того, что после приобретения компанией А чистых активов компании Б она фактически юридически перестает существовать, поскольку все 100% ее акций принадлежат материнской компании. Однако акционерный капитал компании Б все равно сохраняется до того, как акции не будут аннулированы.

| Активы            | Сумма | Расчет   | Пассивы       | Сумма | Расчет |
|-------------------|-------|----------|---------------|-------|--------|
| Денежные средства | 430   | 400 + 30 |               |       |        |
| Итого активы      | 2380  |          | Итого пассивы | 2380  |        |

## Задача 2

### Решение:

При получении контроля над компанией Б компания А затрачивает сумму в размере не 100 тыс. руб. (то есть по стоимости чистых активов компании Б), а 120 тыс. руб. Тогда, после совершения данной операции Бухгалтерский баланс компании А можно будет представить следующим образом.

Таким образом, в бухгалтерском балансе компании А не признается гудвилл, который признается только при составлении бухгалтерского баланса группы. При этом сумма гудвилла будет определяться в виде разницы между стоимостью чистых активов компании Б и уплаченной за них суммой.

### Бухгалтерский баланс компании А после приобретения ею компании Б

| Активы                         | Сумма | Пассивы                                       | Сумма |
|--------------------------------|-------|---|-------|
| Основные средства              | 1000  | Акционерный капитал                           | 500   |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 120   | Долгосрочные займы                            | 1000  |
| Запасы                         | 500   | Краткосрочные кредиты банков                  | 500   |
| Дебиторская задолженность      | 200   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 200   |
| Денежные средства              | 380   |   |       |
| Итого активы                   | 2200  | Итого пассивы                                 | 2200  |

Бухгалтерский баланс группы после консолидации представлен в таблице.

### Консолидированный баланс группы

| Активы                         | Сумма | Расчет                     | Пассивы                                       | Сумма | Расчет                     |
|--------------------------------|-------|----------------------------|---|-------|----------------------------|
| Основные средства              | 1100  | 1000 + 100                 | Акционерный капитал                           | 500   | Исключен внутренний оборот |
| Гудвилл                        | 20    |                            | Долгосрочные займы                            | 1000  | 1000 + 0                   |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 0     | Исключен внутренний оборот | Краткосрочные кредиты банков                  | 600   | 500 + 100                  |
| Запасы                         | 550   | 500 + 50                   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 280   | 200 + 80                   |
| Дебиторская задолженность      | 300   | 200 + 100                  |   |       |                            |
| Денежные средства              | 410   | 380 + 30                   |   |       |                            |
| Итого активы                   | 2380  |                            | Итого пассивы                                 | 2380  |                            |

Таким образом, суммарная валюта баланса группы в этом случае не изменится по

сравнению с первым случаем, поскольку затратив на приобретение контроля больше денежных средств компания А одновременно обеспечила группе положительную деловую репутацию в сумме 20 тыс. руб.

### Задача 3

#### Решение:

Бухгалтерский баланс дочерней компании от этой операции не изменяется, в то время как в бухгалтерском балансе компании А отражается движение средств по схеме  $A \pm = П$ . Бухгалтерский баланс компании А после консолидации представлен в таблице.

Бухгалтерский баланс компании А после приобретения ею компании Б

| Активы                         | Сумма | Пассивы                                       | Сумма |
|--------------------------------|-------|---|-------|
| Основные средства              | 1000  | Акционерный капитал                           | 500   |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 60    | Долгосрочные займы                            | 1000  |
| Запасы                         | 500   | Краткосрочные кредиты банков                  | 500   |
| Дебиторская задолженность      | 200   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 200   |
| Денежные средства              | 440   |   |       |
| Итого активы                   | 2200  | Итого пассивы                                 | 2200  |

При составлении баланса группы в ее отчетности должна быть выделена доля меньшинства, которое владеет частью акций компании Б и соответственно всей группы. Консолидированная отчетность группы представлена в таблице.

Консолидированная отчетность группы компаний

| Активы                         | Сумма | Расчет                     | Пассивы                                       | Сумма | Расчет  |
|--------------------------------|-------|----------------------------|---|-------|---|
| Основные средства              | 1100  | 1000 + 100                 | Акционерный капитал                           | 500   |   |
| Инвестиции в дочернюю компанию | 0     | Исключен внутренний оборот | Доля меньшинства                              | 40    | Определяется как стоимость акционерного капитала, которым не владеет группа |
| Запасы                         | 550   | 500 + 50                   | Долгосрочные займы                            | 1000  | 1000 + 0  |
| Дебиторская задолженность      | 300   | 200 + 100                  | Краткосрочные кредиты банков                  | 600   | 500 + 100   |
| Денежные средства              | 470   | 440 + 30                   | Кредиторская задолженность перед поставщиками | 280   | 200 + 80  |
| Итого активы                   | 2420  |                            | Итого пассивы                                 | 2420  |   |

Таким образом, информация о доле меньшинства обязательно должна раскрываться, поскольку она может повлиять на экономические решения пользователей бухгалтерской отчетности группы.

### Задача 4

#### Решение:

Баланс компании Б на отчетную дату может выглядеть следующим образом.

Бухгалтерский баланс дочерней компании на отчетную дату

| Активы                    | Сумма     | Пассивы                                     | Сумма     |
|---------------------------|-----------|---|-----------|
| Основные средства         | 100       | Акционерный капитал                         | 100       |
| Запасы                    | 50        | Нераспределенная прибыль после приобретения | <b>10</b> |
| Дебиторская задолженность | 100       | Краткосрочные кредиты                       | 100       |
| Денежные средства         | <b>40</b> | Кредиторская задолженность                  | 80        |
| Итого активы              | 280       | Итого пассивы                               | 280       |

Бухгалтерский баланс материнской компании А (после приобретения 80% чистых активов компании Б за 120 ед.) можно представить следующим образом:

Бухгалтерский баланс материнской компании

| Активы                                | Сумма      | Пассивы                    | Сумма |
|---------------------------------------|------------|----------------------------|-------|
| Основные средства                     | 1000       | Акционерный капитал        | 500   |
| <b>Инвестиции в дочернюю компанию</b> | <b>120</b> |                            |       |
| Запасы                                | 500        | Нераспределенная прибыль   | 1000  |
| Дебиторская задолженность             | 200        | Краткосрочные кредиты      | 500   |
| Денежные средства                     | 380        | Кредиторская задолженность | 200   |
| Итого активы                          | 2200       | Итого пассивы              | 2200  |

Консолидированная отчетность включает только соответствующую долю прибыли дочерней компании, а статья инвестиции в дочерние компании не исключается, поскольку компания приобретается для перепродажи.

Консолидированная отчетность группы компаний

| Активы  | Сумма     | Пассивы  | Сумма       |
|---|-----------|--|-------------|
| Основные средства                                 | 1000      | Акционерный капитал                                      | 500         |
| <b>Инвестиции в дочернюю компанию для продажи</b> | <b>88</b> | Нераспределенная прибыль материнской и дочерней компании | <b>1008</b> |
| Гудвилл   | <b>40</b> |  |             |
| Запасы  | 500       |  |             |
| Дебиторская задолженность                         | 200       | Краткосрочные кредиты                                    | 500         |
| Денежные средства                                 | 380       | Кредиторская задолженность                               | 200         |
| Итого активы                                      | 2200      | Итого пассивы  | 2200        |

Приложение № 4

**ПЕРЕЧЕНЬ ДОКЛАДОВ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Доклады по теме 1**

Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО

Первое применение МСФО

**Доклады по теме 2**

Раскрытие в отчетности информации о запасах

Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи

Учет и оценка НМА по МСФО

**Доклады по теме 3**

Понятие и учет выручки по МСФО

Учет вознаграждения работникам

**Доклады по теме 4**

Особенности учета производных финансовых инструментов по МСФО

Учет и отражение в отчетности хеджирования финансовых инструментов

**Доклады по теме 5**

Учет инвестиций в дочерние компании

Совместная деятельность: особенности организации учета

**Доклады по теме 6**

Особенности формирования консолидированного отчета о финансовом положении

Виды консолидации

Приложение № 5

**ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ ОЧНО-ЗАОЧНОЙ ФОРМЫ ОБУЧЕНИЯ**

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом. Выбор варианта темы и задач контрольной работы:

| Первая буква фамилии      | Номера вопросов / варианты задач |         |         |         |         |         |         |         |         |         |
|---------------------------|----------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
|                           | А Г Ж К<br>Н Р У Ц<br>Щ          | 1,50/8  | 2,49/7  | 3,48/6  | 2,36/5  | 1,43/4  | 11,46/3 | 12,49/2 | 13,37/1 | 14,33/8 |
| Б Д З Л<br>О С Ф Ч<br>Э Я | 10,33/1                          | 9,34/2  | 8,37/3  | 7,41/4  | 6,44/5  | 21,47/6 | 22,50/7 | 23,45/8 | 24,36/1 | 25,37/2 |
| В Е И М<br>П Т Х Ш<br>Ю   | 16,38/3                          | 17,39/4 | 18,38/8 | 19,42/7 | 20,45/6 | 16,48/5 | 17,41/4 | 28,38/3 | 19,39/2 | 10,30/1 |

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, то Ваш вариант: теоретических вопросов №16 и 38, а вариант задач - №3.

**Теоретические вопросы**

1. Взаимосвязь МСФО с другими системами учета и отчетности.
2. Признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
3. Консолидированная финансовая отчетность.
4. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
5. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
6. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и ошибок (МСФО 8).
7. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
8. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
9. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
10. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.
11. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
12. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
13. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.
14. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
15. Промежуточная финансовая отчетность МСФО.
16. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета),

его связь с другими формами отчетности.

17. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
18. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
19. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.
20. Признание и оценка финансовых инструментов.
21. Различия в отражении в финансовой отчетности доходов и расходов по российским и международным стандартам
22. Различия в составлении «Отчета о движении денежных средств» в российских и международных стандартах финансовой отчетности
23. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса.
24. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.
25. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.
26. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.
27. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.
28. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
29. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
30. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
31. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств допустимые МСФО (прямой и косвенный методы).
32. Способы представления информации в отчете о прибылях и убытках допустимые МСФО (функциональный метод и метод состава затрат).
33. Справедливая стоимость (себестоимость) биологического актива
34. Убытки от обесценения активов: признание и оценка в соответствии с МСФО 36. Порядок тестирования активов на обесценение.
35. Унификация, стандартизация и гармонизация в учете.
36. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
37. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.
38. Учет и отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль, отложенных налоговых обязательств и требований.
39. Учет и отражение в финансовой отчетности резервов компании.
40. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО
41. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях сотрудников в соответствии с МСФО 19.
42. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17
43. Учет и раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.
44. Учет изменений курсов валют в соответствии с МСФО 21
45. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.
46. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
47. Учет по займам в соответствии с МСФО 23.
48. Учет последующей оценки активов. Виды оценки финансовых активов.
49. Учет резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37.



## 50. Учет совместной деятельности (МСФО 31).

### Варианты задач

#### Задача 1

На основании приведенных данных необходимо с оставить основные формы финансовой отчетности за отчетный период (с 1 по 31 декабря 200хг.): бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале.

Исходные данные

Пробный баланс на отчетную дату (на 31.12.)

| Статьи                                  | I    | II   |
|---|------|------|
| Уставный капитал                        | 420  | 550  |
| Основные средства                       | 225  | 300  |
| Банковский счет                         | 1240 | 1600 |
| Амортизация, накопленная на начало года | 25   | 30   |
| Запасы на начало года                   | 600  | 780  |
| Поставки за год                         | 1500 | 1950 |
| Продажи за год                          | 4160 | 5440 |
| Затраты на заработную плату             | 900  | 1170 |
| Затраты на аренду за 9 месяцев          | 180  | 270  |
| Кредиторы                               | 40   | 50   |

Поправки на отчетную дату:

1. Начислена амортизация основных средств за год линейным способом и составляет 25 (30; 40) евро. Для ее учета открывается статья «Затраты на амортизацию».

2. Начислена арендная плата за 3 месяца. Арендная плата за 9 месяцев была начислена на основе договора аренды и счетов, выставяемых арендодателем в течение года. На отчетную дату счет за октябрь, ноябрь и декабрь еще не представлен, он будет получен позже. Доначисленная арендная плата составила 60 (90; 120) евро. (за 3 месяца). Для учета такой особой кредиторской задолженности (признанной до получения первичного документа на отчетную дату) открывается статья «Начисления».

3. Оприходованы остатки запасов на конец года, выявленные инвентаризацией. Они могут быть учтены одним из двух способов: оприходованы в поставках, а на отчетную дату переведены в запасы (американская процедура) или зачислены в прибыль на отчетную дату (британская процедура). В данном случае использован способ зачисления остатков в прибыль. Конечные остатки составили 80 (100; 150). Для их учета открывается статья «Запасы на конец года».

#### Задача 2

Составьте отчет о движении денежных средств компании «Гранд» по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств, используя следующие данные:

- денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков, составили 5270 тыс. рублей;

- денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам – 6220 тыс. рублей;

- денежные средства, выплаченные рабочим и служащим – 1340 тыс. рублей;

- налоги, причитающиеся к перечислению в бюджет – 1150 тыс. рублей;

- выплаты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению – 1000 тыс. рублей;

- штрафы и пени уплаченные – 130 тыс. рублей;
- приобретено основных средств – 570 тыс. рублей;
- краткосрочные кредиты полученные – 600 тыс. рублей;
- целевые финансирование и поступления – 1200 тыс. рублей.

#### Задача 3

Организация берет имущество в финансовую аренду сроком на 3 года. Ежегодные арендные платежи составляют 1 331 тыс. руб. и уплачиваются в конце каждого года. Текущая рыночная стоимость объекта составляет 3 500 тыс. руб. По окончании срока аренды, арендатор вносит выкупной платеж в сумме 119,79 тыс. руб., который:

А) является негарантированным арендодателю;

Б) является гарантированным арендодателю.

Годовая ставка процента составляет 10%.

Составить график распределения арендных платежей у арендатора, определив график погашения основного долга и суммы финансового расхода в каждом из периодов.

#### Задача 4

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.

Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45000 руб.

Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом «процент выполнения».

#### Задача 5

Организация производит два вида сопоставимой продукции – А и Б.

Прямые затраты на 1 ед. продукции А составляют 20\$, на 1 ед. Б – 10\$.

Постоянные накладные расходы составляют 80 тыс. \$

Всего по плану компания должна была выпустить: 2000 ед. продукции А, 4000 ед. продукции Б. Фактически было выпущено 3000 ед. А и 5000 ед. Б.

Определить затраты на продукцию А и затраты на продукцию Б.

#### Задача 6

Организация приобрела самолет за 200 млн. руб. и установила по нему срок полезного использования 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Через 2 года после начала использования объекта организация обратила внимание на несоответствие физического и бухгалтерского износа и решила изменить способ амортизации на метод пропорционально объему продукции – база часы налета.

К данному моменту общее время налета составляет 6 400 часов. Максимально возможное время налета определено 19 200 часов.

За следующий год налет самолета составил 3 000 часов. Определить балансовую стоимость самолета на конец 3-года.

#### Задача 7

Постоянный уровень накладных расходов составляет 220 тыс. \$. При этом плановый объем продаж изделия А составлял 500 тыс. \$, а изделия Б – 400 тыс. \$. Фактический объем продаж составил 700 тыс. \$ изделия А и 300 тыс. \$ изделия Б. Распределить постоянные расходы между видами продукции А и Б.

#### Задача 8

1 апреля 2012 года компания предоставила всем своим 500 сотрудникам опционы на покупку акций по цене \$20 за акцию. Каждому из сотрудников было предоставлено по 100 опционов. Данные права вступают в силу с 31 марта 2015 года при условии, что сотрудник в

течение всего трехлетнего периода проработал в компании. Рыночная цена акций равнялась \$20 на 1 апреля 2012 г. и \$22 на 31 декабря 2012 г. Рыночная стоимость опционов составляла \$5 на 1 апреля 2012 г. и \$5.5 долларов на 31 декабря 2012 г. По последним оценкам предполагается, что ни один из сотрудников не уйдет из компании за весь трехлетний период.

Задание: рассчитать суммы, которые следует отразить в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2012 г. и отчете о прибылях и убытках за 2012 год.

Приложение № 6

**КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ, КОТОРЫЕ МОГУТ БЫТЬ ИСПОЛЬЗОВАНЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ**

1. Признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
2. Консолидированная финансовая отчетность.
3. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
4. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
5. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
6. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
7. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.
8. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
9. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
10. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.
11. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
12. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
13. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
14. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.
15. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса.
16. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.
17. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.
18. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.
19. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
20. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств допустимые МСФО (прямой и косвенный методы).
21. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
22. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.
23. Учет и отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль, отложенных налоговых обязательств и требований.
24. Учет и отражение в финансовой отчетности резервов компании.
25. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО
26. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях сотрудников в соответствии с МСФО 19.
27. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17
28. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.
29. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
30. Учет совместной деятельности (МСФО 31).

## **Примерные практические задания к зачету**

### **Практическое задание 1**

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие признало доходы от продажи продукции: в июне в сумме 1000 тыс.\$ (6 мес. до конца года), в сентябре (3 мес. до конца года) в сумме 3000 тыс. \$.

Годовая норма процента составляет 46,41%. Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

### **Практическое задание 2**

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50%. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 35 тыс. \$. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу «процент выполнения».

### **Практическое задание 3**

Себестоимость продаж за отчетный период – 270 тыс.\$.. Себестоимость готовой продукции на начало периода – 30 тыс.\$, на конец – 60 тыс.\$.. В результате трансформации отчетности общая величина затрат на производство отчетного года должна снизиться на 50 тыс. руб. Вся продукция, имевшаяся на начало года была продана. В прошлых периодах различий между РСБУ и МСФО не было. Определить величину себестоимости продаж и остатка готовой продукции после корректировок по МСФО

### **Практическое задание 4**

Компания приобрела 100 ед. запасов по цене 30\$ за 1 ед. По статистике компании, которая подтверждается планом продаж на текущий период: 50% запасов будут проданы в розницу по цене 35\$ за 1 ед. 40% запасов – мелким оптом по цене 32\$ за 1 ед.; при этом на продажу 40 ед. уже имеется договор с ценой 32\$ за ед. 10% запасов – крупным оптом по цене 27\$ за 1 ед. При этом на продажу 10 ед. уже имеется договор с ценой 27\$ за ед. По состоянию на конец отчетного периода, ни одна единица запасов не была продана. Определить оценку всей партии запасов в балансе.

### **Практическое задание 5**

Организация ведет учет по российским стандартам. Она начала свою деятельность в этом финансовом году. При этом на балансе организации состоят активы:

- автомобиль – 200 тыс. руб. В российском учете срок полезного использования был определен продолжительностью 50 мес. (прошло 10 мес. амортизации); В МСФО срок полезного использования определен исходя из пробега автомобиля – 200 тыс. км (проехал 20 тыс. км). Станок – 8 тыс. руб. В российском финансовом учете был в текущем году учтен в составе материально-производственных запасов и списан на затраты, поскольку стоимость менее 20 тыс. руб. В МСФО срок полезного использования определен в размере 40 мес., из которых прошло 10 мес. Стоимость израсходованных запасов по российским стандартам бухгалтерского учета составила 115 тыс. руб., по МСФО – 100 тыс. руб. (15 тыс. руб. сразу при признании запасов были отнесены на расходы).

На конец года стоимость готовой продукции в российском балансе в оценке по себестоимости составила 35 тыс. руб., при этом за год себестоимость продаж в российском учете составила 315 тыс. руб. В учете используется метод учета по полной себестоимости. Продукция продается с большой рентабельностью, и чистая продажная стоимость будет значительно превышать себестоимость произведенной продукции. Определить себестоимость

продаж и себестоимость готовой продукции в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

### **Практическое задание 6**

Организация обменивает 100 куб. м досок, которые являются ее продукцией с себестоимостью 1000 руб. за куб.м., на 20 поддонов кирпича, который является продукцией для второй стороны сделки. Справедливая стоимость кирпича составляет 4 500 руб. за поддон. Определить суммарную оценку полученного кирпича.

### **Практическое задание 7**

По плану объем выпуска продукции должен был составить 100 ед. по себестоимости 100 \$ за 1 ед. Плановый объем выручки должен был составить 15 000\$. Фактически было выпущено 80 ед. продукции с фактической себестоимостью 130\$ за 1 ед. Фактический объем продаж составил 20 000\$. Уровень постоянных накладных расходов составил за период 5 000\$. Определить уровень постоянных расходов, приходящихся на выпущенную продукцию.

### **Практическое задание 8**

Организация приобретает автомобили для их перепродажи за 10 000\$ за 1 ед. Всего было приобретено 10 автомобилей. При продаже планируется выручить 110 000\$ - цена 11 000\$ за 1 ед. Через 1 месяц на рынке появляется новая модель, из-за чего цена старой модели, которая и была приобретена, снижается до 9 500\$ за 1 ед. Еще через месяц поступают сведения о том, что новая модель отозвана на доработку, а потому цена старой модели вновь возрастает до уровня 10 500\$ за 1 ед. Какова оценка непроданных автомобилей в этот момент времени.

### **Практическое задание 9**

Организация приобрела товары для их перепродажи по цене 100\$ за 1 ед. Для успешной торговли организация должна упаковать товары. При этом по состоянию на отчетную дату расходы на упаковку 1 ед. составляют 5\$ за 1 ед. Расходы на доставку каждой единицы потребителю составляют 15\$ за 1 ед. При этом рыночная цена товара составляет по состоянию на отчетную дату 117\$ за 1 ед. Определить оценку каждой единицы оставшегося товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

### **Практическое задание 10**

Покупная стоимость товаров составила 2 000\$ за 100 ед. по цене 20\$ за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в организацию составили 500\$. Затраты на снабжение товарами еще 500\$. В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 36\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 34\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 31\$. Затраты на доставку товара до потребителя составляют 2\$ на 1 ед. Статистика компании свидетельствует о том: 40% товара продается в розницу; 40% мелким оптом; 20% крупным оптом. Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

### **Практическое задание 11**

Организация приобретает другую организацию как целостный имущественный комплекс за 12000 тыс. руб.. Балансовая стоимость чистых активов приобретаемой организации составляет 9000 тыс. руб., справедливая стоимость чистых активов составляет 11000 тыс. руб. Кроме того, в оплату сделки по объединению бизнеса передаются материалы с балансовой стоимостью 1000 тыс. руб. и справедливой стоимостью 1500 тыс. руб. Определить величину деловой репутации, которую должен признать покупатель.