



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
МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению
подготовки

38.04.02 МЕНЕДЖМЕНТ
Профиль программы
ФИНАНСОВЫЙ МЕНЕДЖМЕНТ

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-4: Способен применять методы экономического и стратегического анализа поведения экономических агентов и рынков в глобальной среде</p>	<p>ПК-4.3: Формирует финансовую отчетность в соответствии с международными стандартами, анализирует и использует разные источники информации для проведения экономических расчетов, готовит аналитические материалы для принятия управленческих решений</p>	<p>Международные стандарты финансовой отчетности</p>	<p><u>Знать:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - основные теоретические положения и ключевые концепции всех разделов дисциплины; - состав, структуру и назначение МСФО; - тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики; - сравнительные характеристики бухгалтерской отчетности по международным и российским стандартам. <p><u>Уметь:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - осуществлять эффективный поиск информации и работу с разноплановыми источниками; критически анализировать источники информации; - реферировать и аннотировать тексты; логически верно, ясно и аргументировано строить речь; - использовать методы экономического анализа в своей профессиональной и организационно-социальной деятельности; - 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; - подготавливать финансовые отчеты в соответствии с требованиями международных

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

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 заочной формы обучения).

2.3 К оценочным средствам для промежуточной аттестации по дисциплине, проводимой в форме зачета, относятся:

- 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 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. 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 № 3 приведены темы докладов для проведения практических занятий по темам.

3.4 В приложении № 4 приведены типовые задания по контрольной работе для студентов 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.

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 по результатам прохождения всех видов текущего контроля успеваемости». К зачёту допускаются студенты, положительно аттестованные по результатам текущего контроля.

4.2 В приложении № 5 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 Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
1. Системность и полнота знаний в отношении изучаемых объектов	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 полной полнотой знаний и системным взглядом на изучаемый объект
2. Работа с информацией	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
3. Научное осмысление изучаемого явления, процесса, объекта	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

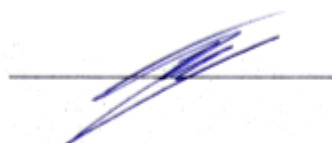
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
				задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи в соответствии с заданным алгоритмом, не освоил предложенный алгоритм, допускает 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» собой компонент основной профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению подготовки 38.04.02 Менеджмент (профиль «Финансовый менеджмент»).

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

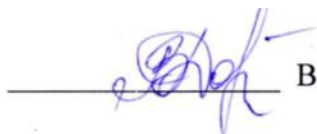
Заведующий кафедрой



А.Г. Мнаçаканян

Фонд оценочных средств рассмотрен и одобрен на заседании кафедры менеджмента (протокол № 7 от 05.04.2022).

Заведующий кафедрой



В. В. Дорофеева

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

Вариант 1

1. Запасы определяются:

- а) исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства;
- б) товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется;
- в) активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

2. Убыток от обесценения активов рассчитывается как разница между:

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

3. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество _____ акций в обращении в течение периода:

- а) обыкновенных;
- б) привилегированных;
- в) простых.

4. Суммы торговых и оптовых скидок:

- а) не учитываются при определении выручки;
- б) умножаются из суммы выручки;
- в) отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

5. В случае, если сделка подразумевает последующее обслуживание проданного товара:

- а) эта сделка не приводит к возникновению выручки;
- б) выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги, признается в течение всего периода обслуживания;
- в) эта сделка всегда рассматривается как операция кредитования.

6. При продаже дочерней компании, имеющийся гудвил:

- а) переносится в бухгалтерский баланс материнской компании и не учитывается вовсе;
- б) должен быть списан в течение 5 лет;
- в) в консолидированном бухгалтерском балансе остается неизменным.

7. Ассоциированная компания — это компания, в которой инвестор:

- а) обладает только временным контролем;
- б) компания, на деятельность которой материнская компания оказывает существенное влияние;
- в) не обладает контролем, не имеет представительства в совете директоров.

8. Относится к элементам финансовой отчетности:

- а) сомнительная задолженность;
- б) активы и обязательства;
- в) инвестиционный капитал.

9. Статьи, относящиеся к классификации расходов по характеру:

- а) косвенные;
- б) на рекламу;
- в) административные.

10. Стандарт (IFRS 1) применяется финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО:

- а) к первой;
- б) ко второй;
- в) к любой.

Вариант 2

1. Чистая стоимость продажи определяется как цена:

- а) предполагаемая;
- б) расчетная;
- в) рыночная.

2. После признания инвестиционная недвижимость подлежит оценке на основе модели учета по стоимости:

- а) амортизируемой;
- б) справедливой;
- в) ликвидационной.

3. 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).

4. В случае с беспроцентным кредитом или долгосрочным кредитом:

- а) выручка не признается до получения средств;
- б) определяется чистая дисконтированная стоимость будущих поступлений;
- в) должен быть создан резерв по сомнительным долгам.

5. 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.

6. Совместная компания — это:

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

7. При совместно контролируемых активах:

- а) доходы и затраты разделяются в соответствии с договором;
- б) стороны пользуются собственными активами и ресурсами;
- в) все активы должны сдаваться в аренду.

8. Стандарт (IFRS 1) запрещает в качестве ретроспективного применения:

- а) объединение бизнеса;
- б) прекращение признания финансовых активов и обязательств;
- в) вознаграждение работникам.

9. Относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО:

- а) арендованное имущество;
- б) здание, в эксплуатации компании;
- в) товары для продажи.

10. В стоимость приобретенного нематериального актива невозмещаемые налоги:

- а) включаются;
- б) не включаются;
- в) как решит главный бухгалтер.

Вариант 3

1. Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено между сторонами:

- а) осведомленными независимыми;
- б) зависимыми;
- в) любыми.

2. Стоимость запасов включает затраты:

- а) все по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;
- б) только производственные и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;
- в) по дополнительному производству.

3. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по:

- а) себестоимости;
- б) возможной чистой цене продаж;
- в) наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж.

4. Выручка:

- а) включает в себя доход;
- б) это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
- в) включает в себя налог на добавленную стоимость.

5. При обмене товаров:

- а) операция обмена не отражается в бухгалтерском учете;
- б) в операции не задействованы денежные средства;
- в) отражается в отчетности как безвозмездная передача стороннему лицу.

6. Когда 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.

7. Потеря контроля над дочерней компанией:

- а) учитывается как выбытие;
- б) учитывается как выбытие, однако при этом не признается ни прибыль, ни убыток;
- в) должна переоцениваться ежегодно с использованием индекса инфляции.

8. В условиях совместно контролируемой деятельности:

- а) все активы находятся в совместном пользовании;
- б) все активы должны сдаваться в аренду;
- в) обязательно наличие отдельных счетов.

9. Первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО включаются расходы:

- а) административные;
- б) прочие;
- в) по монтажу.

10. Метод предполагающий расчет средней стоимости единицы:

- а) ФИФО;
- б) средневзвешенной стоимости;
- в) идентификации индивидуальных затрат.

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) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Предпосылки возникновения МСФО.
2. Структура и функции Совета (Комитета) по международным стандартам финансовой отчетности.
3. Порядок разработки МСФО.
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности.
6. Понятие капитала. Концепция финансового и физического капитала.
7. Понятие активов и обязательств. Сущность контроля в МСФО.
8. Понятие доходов и расходов.
9. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
10. Состав финансовой отчетности.
11. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
12. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
13. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
14. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
15. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.

Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации о запасах 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. Понятие запасов и особенности их оценки.
2. По какой стоимости запасы отражаются в финансовой отчетности?
3. Особенности учета переменных производственных затрат при производстве продукции.
4. Особенности оценки запасов, полученных в результате обмена.

Практическая задача 1

Завод «Кровля» имеет четко выраженный сезонный характер производства и продаж, так как производит строительную продукцию – мягкие кровельные материалы.

В среднем за год предприятие выпускает 24 млн. кв. м кровельного материала бикрост. При этом в июле (в пик сезона) выпускается 4 млн. кв. м бикроста, а в декабре – только 500 тыс. кв. м (чтобы не останавливать работу производственных линий).

Имеются следующие учетные данные:

- прямые затраты на приобретение сырья, материалов и энергоресурсов для их переработки составляют 10 руб. на 1 кв. м бикроста;
- прямые затраты на оплату труда для изготовления 1 кв. м составляют 3 руб.;
- постоянные производственные расходы, связанные с обслуживанием производственной линии, включая ее амортизацию, составляют 4 млн. руб. в месяц.

Предприятие на конец каждого месяца поддерживает неснижаемый остаток готовой продукции на складе в размере 100 тыс. кв. м бикроста.

Определите себестоимость запасов на 31 декабря и на 31 июля.

Практическая задача 2

Организация заключила договор на поставку покупателю в будущем 100 баррелей нефти по цене \$25 за баррель (без учета НДС). Указанная цена зафиксирована на 2 месяца.

В конце первого месяца рыночная цена нефти выросла до \$30 за баррель (справедливая стоимость составляет \$30). В это же время организация приобретает 100 баррелей нефти по указанной цене, поскольку при дальнейшем оттягивании момента приобретения нефти она просто не успеет выполнить в срок договорные обязательства. Других расходов, связанных с реализацией приобретенной нефти у организации нет.

Определить суммарную оценку 100 баррелей нефти в балансе организации после их приобретения.

Практическая задача 3

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\$.

На предприятии с товаром производится операция фасовки - 1\$ на 1 ед. Причем фасовке подлежит все 100% приобретенного товара.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 33\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 31\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 28\$.

Статистика компании свидетельствует о том:

- 40% товара продается в розницу;
- 40% мелким оптом;
- 20% крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

Практическая задача 4

Организация приобрела 100 ед. товара для его перепродажи. Покупная стоимость товара составила 35\$ за 1 ед. При этом затраты на доставку товара в организацию дополнительно составили 5\$ за 1 ед. Доставка осуществлялась за счет средств поставщика.

По состоянию на отчетную дату не было реализовано 20 ед. товара. При этом из 80 ед. проданного товара 40 ед. были реализованы по 37\$ за 1 ед., 30 ед. по 38\$ за 1 ед., 10 ед. по 34\$ за 1 ед.

Рыночная цена товара на отчетную дату составляет 43\$ за 1 ед. Определить оценку товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах

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. Понятие основных средств и особенности их первоначальной оценки.
2. Последующая оценка основных средств.
3. Понятие амортизации основных средств и методы ее расчета.
4. Понятие нематериальных активов и критерии их признания.
5. Особенности учета и отражения в отчетности обесценения гудвилла.

Задача 1

Первоначальная стоимость основного средства составляет 10 000\$. По истечении 4 лет организация планирует реализовать объект основных средств. В настоящее время стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 4-х лет, составляет 2 500\$. При этом все расходы по демонтажу несет продавец – они оцениваются суммой 500\$. Определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом.

Задача 2

Срок полезного использования автомобиля оценивается организацией в 300 тыс. км пробега. Автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения автомобиля составляла 1 000\$. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие – 150 тыс. км. Какова будет суммарная оценка основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 75 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0\$.

Отразите эту операцию в учете.

Задача 3

Организация имеет на своем балансе автомобиль с первоначальной стоимостью 15 000\$. Срок полезного использования оценивается организацией в 300 тыс. км пробега. После того, как пробег составил 100 тыс. км, срок полезного использования автомобиля корректируется до 350 тыс. км. Какая сумма амортизации будет списана за пробег от 100 до 200 тыс. км, учитывая, что амортизация начисляется пропорционально пробегу автомобиля.

Задача 4

Предприятие «А» занимается разработкой нового процесса производства определенного вида химикатов. Предприятие сможет получить патент на новый производственный процесс. На этапе разработки предприятие продает химикаты, произведенные в качестве побочного продукта осуществляемой деятельности по разработке.

Понесенные затраты состоят из затрат на оплату труда, сырье, затраты на сборку, на оборудование и на профессиональные услуги.

Объясните, как будут учитываться затраты и выручка, связанные с производством химикатов?

Задача 5

Предприятие работает над проектом по созданию базы данных, содержащей изображения и статьи из газет со всего мира, которую оно намерено продавать клиентам посредством сети Интернет.

Предприятие определило следующие этапы своего проекта:

Этап исследований - получение технических знаний, необходимых для передачи изображений клиентам и определения того, осуществим ли проект с технологической точки зрения;

Этап разработки – осуществление анализа рынка с целью определения потенциального спроса и требований клиентов; разработка возможности использования технологии получения изображений, включая конфигурацию программного обеспечения, необходимого для создания базы данных, и приобретение необходимых данных для внесения в базу данных, разработка клиентского интерфейса и проверка прототипа системы;

Этап производства – до и после начала коммерческого представления услуги, устранение ошибок в системе и улучшение функциональности в целях обслуживания большего количества пользователей; обновление базы данных и управление ею для обеспечения актуальности содержащейся в ней информации.

Объясните: как предприятие «Крокус» будет учитывать расходы, в определенные им стадии создания нематериального актива?

Тема 4. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4

План занятия

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

Вопросы

1. Понятие и виды финансовых активов.
2. Понятие и виды финансовых обязательств.
3. Методы оценки финансовых инструментов организации при приобретении.
4. Особенности учета финансовых активов амортизированной стоимости.
5. Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли/убытки.
6. Особенности последующей оценки финансовых обязательств.

Задача 1

Компания удерживает инвестиции для получения предусмотренных договором потоков денежных средств. Потребности компании в финансировании предсказуемы, и сроки погашения по финансовым активам соответствуют ожидаемым потребностям компании в финансировании. Компания осуществляет управление кредитными рисками с целью минимизации кредитных убытков. В прошлые периоды в тех случаях, когда кредитный риск финансового актива увеличивался настолько, что актив уже не соответствовал критериям, зафиксированным в инвестиционной политике компании, компания продавала такой актив. Также, в относительно редких случаях, продажа осуществлялась, если у компании возникала непредвиденная потребность в финансировании. В отчетах для высшего руководящего персонала основное внимание уделяется кредитному качеству финансовых активов и своевременному получению дохода в соответствии с условиями договоров. Кроме того, компания дополнительно отслеживает изменение справедливой стоимости данных финансовых активов.

Как компания должна классифицировать такие финансовые активы?

Задача 2

Компания предполагает, что через несколько лет ей потребуются денежные средства на капитальные затраты. Компания инвестирует свободные денежные средства в краткосрочные и долгосрочные долговые финансовые активы с тем, чтобы профинансировать будущие капитальные затраты, когда появится такая потребность. По многим финансовым активам сроки погашения наступят уже после завершения капитальных вложений. Компания будет удерживать финансовые активы до получения предусмотренных договором потоков денежных средств, а когда появится возможность, продаст финансовые активы для реинвестирования денежных средств в финансовые активы с более высокой доходностью. Отвечающие за портфель финансовых активов менеджеры получают вознаграждение на основе общей доходности от портфеля в целом. Как компания должна классифицировать такие финансовые активы?

Задача 3

Инструмент А представляет собой конвертируемую облигацию, которая дает право обменять ее на фиксированное количество долевых инструментов (акций) компании-эмитента. Каким образом компания должна классифицировать такие финансовые активы?

Задача 4

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

Тема 5. Раскрытие в отчетности информации о финансовых результатах и налогах на прибыль

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. Основные этапы признания выручки по договорам с покупателями в финансовой отчетности.
2. Особенности учета скидок, предоставляемых по договорам с покупателями.
3. Особенности учета продажи продукции, товаров, работ, услуг при наличии в договоре компонента финансирования.
4. Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями.

Практическая задача 1

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

- в июне в сумме 1000 тыс. \$ (6 мес. до конца отчетного года);
- в сентябре в сумме 2000 тыс. \$. (3 мес. до конца отчетного года);

Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%. Эта норма может быть признана общим индексом цен, поскольку удовлетворяет критериям стандарта IAS 29.

Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

Практическая задача 2

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 10 тыс. руб.

Уровни инфляции за месяц составляли:

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

Отчетной датой для данной организации является 31 декабря каждого года.

Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности, учитывая, что предприятие использует стандарт IAS 29 «Учет в условиях гиперинфляции».

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 35 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 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».

Тема 6. Требования к отчетности малых и средних предприятий

Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6

План занятия

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Заслушивание докладов.

Вопросы для обсуждения:

1. Финансовая отчетность по МСФО для малых и средних предприятий.
2. Понятие общественно значимой компании.
3. Ключевые различия МСФО для малых предприятий и МСФО для крупных компаний.
4. Промежуточная финансовая отчетность малых предприятий.
5. Упрощенные принципы признания и оценки активов малых предприятий.
6. Упрощенные и существенно сокращенные требования к раскрытию информации.

ПЕРЕЧЕНЬ ДОКЛАДОВ ПО ТЕМАМ ДИСЦИПЛИНЫ

Доклады по теме 1

Назначение и роль МСФО
Понятие контроля в МСФО

Доклады по теме 2

Раскрытие в отчетности информации о запасах
Порядок приобретения запасов на условиях отсрочки платежа
Порядок приобретения запасов по договорам мены

Доклады по теме 3

Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи
Понятие инвестиционной собственности, критерии ее признания и оценки

Доклады по теме 4

Учет и отражение в отчетности хеджирования справедливой стоимости
Учет и отражение в отчетности хеджирования денежных потоков

Доклады по теме 5

Особенности учета продажи продукции, товаров, работ, услуг при наличии в договоре компонента финансирования
Особенности учета выручки по консигнационным соглашениям

Доклады по теме 6

Учетная политика по МСФО для малых и средних предприятий
Раскрытие информации в финансовой отчетности по МСФО малыми и средними предприятиями

Приложение № 4

к п. 4.1

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ 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 Н Р У Ц 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	15,34/7
Б Д З Л О С Ф Ч 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 П Т Х Ш 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. Виды доходов в соответствии с МСФО 18, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
2. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
3. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и ошибок (МСФО 8).
4. Методика расчета и отражения в финансовой отчетности налога на прибыль
5. Неконтролирующая доля участия: понятие и особенности расчета
6. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО.
7. Особенности отражения в отчетности операций в иностранной валюте, относящихся к монетарным и немонетарным активам
8. Особенности первоначальной оценки нематериальных активов
9. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
10. Особенности учета и отражения в отчетности информации о пенсионных планах
11. Особенности учета и отражения в отчетности платежей, основанных на акциях
12. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендодателем
13. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендатором
14. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности обратной аренды
15. Особенности учета финансовых активов амортизированной стоимости
16. Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли/убытки
17. Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности

18. Отложенные налоговые обязательства: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности
19. Отражение в финансовой отчетности информации об обесценении активов
20. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
21. Понятие амортизации нематериальных активов и методы ее расчета
22. Порядок отражения в финансовой отчетности результатов совместной деятельности (МСФО 31).
23. Порядок проведения теста на обесценение
24. Порядок расчета и отражения в отчетности информации о сумме базовой и разводненной прибыли на акцию
25. Порядок учета и отражения в отчетности затрат по займам в соответствии с МСФО 23.
26. Порядок учета и отражения в отчетности обесценения финансовых активов
27. Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах
28. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
29. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
30. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
31. Прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.
32. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при объединении бизнеса
33. Признание и оценка финансовых инструментов.
34. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
35. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестиционной собственности компании (МСФО 40).
36. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.
37. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 11.
38. Сельское хозяйство (МСФО №41)
39. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
40. Состав и классификация финансовых инструментов в системе МСФО.
41. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
42. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
43. Справедливая стоимость (себестоимость) биологического актива
44. Учет запасов в соответствии с МСФО 2. Виды оценки.
45. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
46. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
47. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
48. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО 14.
49. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
50. Этапы формирования финансовой отчетности.

ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ

Задача 1

1 октября 2016 года «Сигма» арендовала производственную линию на четыре года. Ежегодный арендный платеж – 2 млн. долл. – вносится в конце каждого года аренды.

Договор также предусматривает опцион на приобретение производственной линии в конце срока аренды. Цена исполнения опциона – 500 тыс. долл., что значительно меньше справедливой стоимости актива. Директора «Сигмы» планируют воспользоваться опционом.

Они также оценивают, что производственная линия проработает еще шесть лет после окончания срока действия договора аренды.

Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, – 100 тыс. долл. В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Сигма» планирует использовать рыночную ставку 9 процентов, по которой возможно привлечение дополнительных финансовых ресурсов.

Приведенная стоимость по ставке 9 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце четвертного года составляет 70,8 цента. Приведенная стоимость по ставке 9 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце каждого года на протяжении четырех лет составляет 3,24 долл.

Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2016 и 31.12.2018.

Задача 2

Предприятие планирует в течение 2018 года изготовить и произвести монтаж новой производственной линии. Затраты на изготовление и монтаж оцениваются в размере 10 млн. долл.

Для финансирования этого проекта планируется использовать как собственные средства предприятия, так и специальный банковский кредит в сумме 6 млн. долл.

Банк предоставил предприятию кредит 1 января 2018 года по ставке 10 процентов годовых со сроком погашения 31 декабря 2019 года.

Проценты уплачиваются в конце каждого года, тело кредита в размере 6 млн. долл. подлежит погашению 31 декабря 2019 года. 1 января 2018 года предприятие из средств полученного кредита сделало предоплату поставщикам в размере 2 млн. долл.

Оставшуюся сумму кредита (4 млн. долл.) предприятие разместило на депозит в том же банке по ставке 6 процентов годовых до 31 марта 2018 года. Фактические работы по изготовлению и монтажу производственной линии начались 1 февраля 2018 года.

1 декабря 2018 года работы по созданию и монтажу производственной линии были завершены, и она была готова к эксплуатации. Административные работы по оформлению производственной линии были окончены к 31 декабря 2018 года, и с 1 января 2019 года предприятие приступило к выпуску продукции.

Требуется определить первоначальную стоимость основного средства, сумму затрат на финансирование и сумму инвестиционного дохода, отражаемые в отчетности за 2018 год.

Задача 3

Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет.

Двигатели самолета подлежат капитальному ремонту один раз в 7 лет. Исходя из предыдущего опыта можно оценить, что затраты на капитальный ремонт двигателя составят 70 млн. долл.

Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.

Задача 4

Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет, а срок полезного использования внутренней обшивки пассажирского салона (кресла, обивка) – 5 лет.

Стоимость фюзеляжа самолета составляет 180 млн. долл.

Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.

Задача 5

В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2017 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл.

Срок полезного использования здания – 20 лет. На 31 декабря 2017 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл.

Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.

Задание:

1. Привести проводки по переоценке основного средства способом полного списания накопленной амортизации на дату переоценки.

2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2017 и 2018 годов.

Задача 6

В 2018 году компания осуществляла строительство завода по переработке вторичных отходов на арендованном у государства земельном участке.

В соответствии с договором аренды земельного участка срок аренды определен в 20 лет. Договор аренды также предусматривает требование к компании демонтировать завод в конце срока аренды участка и провести работы по восстановлению окружающей среды.

По данным бухгалтерского учета затраты на строительство завода составили:

- 1000 тыс. долл. на материалы, из них материалов на 150 тыс. долл. было уничтожено в результате пожара, возникшего на начальной стадии строительства;

- 250 тыс. долл. налогов было уплачено в связи со строительством завода. Из этой суммы возмещаемый налог на добавленную стоимость составил 200 тыс. долл.;

- 800 тыс. долл. составила оплата труда рабочих, занятых на строительстве;

- 270 тыс. долл. – часть из общей суммы административных расходов, отнесенных на строительство завода;

- 300 тыс. долл. – амортизация машин и механизмов, используемых для строительства.

Строительство завода было завершено 31 декабря 2018 года, и он готов к эксплуатации с 1 января 2019 года.

Руководство оценило, что затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды составят 1500 тыс. долл. в ценах на 31 декабря 2038 года.

Ставка процента, по которой компания может привлекать заимствования, составляет 10 процентов. Приведенная стоимость одного доллара к уплате через 20 лет составляет 14,9 цента, а приведенная стоимость одного доллара к уплате через 19 лет составляет 16,4 цента.

Требуется определить первоначальную стоимость завода на 31 декабря 2018 года.

Задача 7

Компания «Дельта» готовит отчетность на 31 марта 2018 года. Дата утверждения отчетности к выпуску – 31 мая 2018 года. 1 февраля 2018 года руководство «Дельты» решило прекратить производственную деятельность одного из иностранных подразделений.

Прекращение производственной деятельности планировалось на 30 апреля 2018 года. На эту дату все запасы подразделения должны были быть реализованы, а вся задолженность перед поставщиками и работниками урегулирована. О своих намерениях руководство публично сообщило 20 марта 2018 года. Сотрудникам иностранного подразделения

предложили выходные пособия или альтернативные возможности трудоустройства в других подразделениях группы.

По оценкам руководства на 31 марта 2015 года: - выходные пособия сотрудникам 8 млн. долл.; - затраты на переподготовку сотрудников, которым будет предоставлена работа в других подразделениях компании, предположительно составят 2 млн. долл. Фактические затраты на 30 апреля 2015 года составили:

- выходные пособия, выплаченные уволившимся сотрудникам, - 8,7 млн. долл.;

- совокупные затраты на переподготовку оставшихся сотрудников 2,2 млн. долл.

Компания «Дельта» арендовала складские помещения на условиях операционной аренды. Срок аренды истекает 31 декабря 2018 года.

На 31 марта 2018 года приведенная стоимость будущих арендных платежей (по соответствующей ставке дисконтирования) составляла 3 млн. долл. 20 апреля 2018 года «Дельта» заплатила арендодателю 2,5 млн. долл. в качестве компенсации за досрочное прекращение аренды.

Начиная с 1 апреля 2018 года арендные платежи арендодателю не вносились. Убыток «Дельты» после налогообложения за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составил 10 млн. долл.

Фактические убытки за апрель 2015 года составили 2 млн. долл.

Задание: объясните, как данная ситуация должна быть отражена в отчетности «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2018 года.

Задача 8

На 31 декабря 2018 года предприятие ведет судебное разбирательство со своим клиентом, который потребовал возмещения причиненных ему убытков в размере 1 млн. долл., возникших по причине поставки предприятием некачественной продукции.

Юридическая служба предприятия оценивает вероятность развития событий следующим образом: - 30% составляет вероятность выигрыша этого дела; - 10%, что суд примет решение возместить клиенту 350 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 500 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 600 тыс. долл.; - 20%, что суд примет решение возместить клиенту 1 млн. долл.

Необходимо ли признать резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2018 года, и если да, то в какой сумме?

Приложение № 5
к п. 4.2

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

1. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
2. Учетная политика организации в соответствии с требованиями МСФО.
3. Учет запасов в соответствии с МСФО 2. Виды оценки.
4. Принципы формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
5. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
6. Виды доходов в соответствии с МСФО 18, признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
7. Формирование информации по сегментам в соответствии с МСФО 14.
8. Признание и оценка финансовых инструментов.
9. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
10. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
11. Формирование отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7.
12. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО.
13. Состав и классификация финансовых инструментов в системе МСФО.
14. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
15. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
16. Этапы формирования финансовой отчетности.
17. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
18. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
19. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
20. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
21. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.
22. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и ошибок (МСФО 8).
23. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестиционной собственности компании (МСФО 40).
24. Раскрытие информации о договорах подряда в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 11.
25. Порядок учета и отражения в отчетности затрат по займам в соответствии с МСФО 23.
26. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.
27. Прекращаемая деятельность в соответствии с МСФО (IFRS) 5.
28. Порядок отражения в финансовой отчетности результатов совместной деятельности (МСФО 31).
29. Сельское хозяйство (МСФО №41)
30. Справедливая стоимость (себестоимость) биологического актива

Примерные практические задания к зачету

Практическое задание 1

Организация имеет легковой автомобиль ВАЗ-2110 с первоначальной стоимостью 200 тыс. руб. При вводе в эксплуатацию срок полезного использования был определен в 5 лет и более не корректировался. К настоящему моменту автомобиль использовался уже в течение

6 лет. Его рыночная стоимость составляет 25 тыс. руб. Данный автомобиль обменивается на автомобиль ВАЗ-2109, с первоначальной стоимостью у прежнего владельца 180 тыс. руб., остаточной стоимостью 20 тыс. руб. и текущей рыночной стоимостью 30 тыс. руб.

Определить стоимость автомобиля ВАЗ-2109 при постановке на баланс.

Практическое задание 2

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.

Практическое задание 3

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».

Практическое задание 4

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.

Практическое задание 5

Предприятия А приобрело контроль над предприятием Б со стоимостью чистых активов 90 тыс.\$ за 150 тыс.\$. После этого в бухгалтерском балансе предприятия А были показаны инвестиции в дочернюю компанию в сумме 90 тыс. \$ и деловая репутация в сумме 60 тыс. руб. Допустил ли бухгалтер предприятия А ошибку?

Практическое задание 6

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги составила 15 тыс. \$. При этом компания не может достоверно оценить стадию выполнения оказанной услуги. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет 45 тыс. \$, при этом у компании есть уверенность в том, что сумма дохода покроет величину расходов по данной услуге. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период.

Практическое задание 7

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 8

Организация приобрела объект основных средств и получила его в сентябре текущего года. Стоимость объекта, указанная в счете поставщика – 23 954 руб., в т. ч. НДС (20%). Объект основных средств был оплачен в декабре. Годовая ставка процента – 6,1364%. Дополнительные затраты, связанные с доведением основного средства до состояния пригодного для его использования, составляют 4 000 руб. без НДС. Объект вводится в эксплуатацию 25 декабря. Срок полезного использования был установлен в размере 72 мес. Объект планировалось использовать до полного физического износа. Через год срок полезного использования сокращается суммарно до 60 мес. Ликвидационная стоимость по-прежнему равняется 0.

Определить сумму амортизации, которая будет начислена в январе следующего года, при условии, что она начисляется линейным методом.

Практическое задание 9

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.

Практическое задание 10

Объект основных средств стоимостью 142 800 руб. приобретается за счет банковского кредита. Процент по кредиту составляет 12,683% годовых и начисляется на остаток долга ежемесячно. Кредит привлечен 20 августа текущего года. Основное средство приобретено 25 августа и оприходовано на склад. Основное средство оплачено 20 сентября.

Месячная норма процента в экономике составляет 2%. Монтаж осуществлен 25 сентября и объект введен в эксплуатацию. Определить первоначальную стоимость основного средства, учитывая, что организация не несла других затрат, связанных с данным объектом

Практическое задание 11

Организация приобрела объект основных средств за 1 210 тыс. руб. Объект был получен в марте. Оплата объекта была произведена одновременно в июне. Годовая норма процента в экономике составляет 46,41%.

Определить стоимость объекта, приобретенного организацией при условии, что период отсрочки платежа превышает нормальные условия беспроцентного кредитования.

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

Практическое занятие 2

Задача 1

Решение:

Постоянные производственные расходы на 1 кв.мбикроста (при нормальном уровне производства) $4/24 \cdot 12 = 2$ руб.

Фактические производственные расходы на 1 кв.мбикроста в декабре $4000/500 = 8$ руб.

Так как $8 > 2$, фактические производственные расходы не будут учитываться.

Себестоимость на 1 кв.мбикроста на 31.12 и на 31.07 составит: $10 + 3 + 2 = 15$ руб.

Ответ: 15 руб.

Задача 2

Решение:

Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

Соответственно определим данные показатели по этой задаче:

- себестоимость приобретения – 30\$ за 1 баррель;
- возможная чистая цена продажи – 25\$ за 1 баррель.

Руководствуясь правилом оценки по наименьшей из этих величин стоимости нефти составит:

Стоимость нефти = $100 \cdot 25\$ = 2\,500\$$

Задача 3

Решение:

Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

В данном случае, исходя из критерия осмотрительности, который является одним из основных принципов международных стандартов финансовой отчетности, для определения оценки необходимо руководствоваться наименьшей оценкой активов, то есть ценой, которая установлена за крупнооптовую партию.

Себестоимость приобретения товаров составляет – 30\$ за 1 ед. = $20\$ + 5\$ + 5\$$

Себестоимость переработки товара – 1\$ за 1 ед.

Чистая возможная цена реализации = $28 - 1 = 27\$$ за 1 ед.

Следовательно, партия товара должна оцениваться по цене 27\$ за 1 ед., поскольку цена реализации ниже, чем себестоимость приобретения.

Задача 4

Решение:

Согласно п. 9 IAS 2 запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации

В данном случае себестоимость приобретения товаров составляет 35\$, а чистая возможная стоимость продажи составляет 43\$. Соответственно, необходимо оценить запасы в оценке по себестоимости приобретения, то есть по 35\$/ед. Цена продажи тех запасов, которые были реализованы в течение года, вообще не имеет никакого значения.

Практическое занятие 3

Задача 1

Решение:

Согласно IAS 16 необходимо различать первоначальную стоимость и амортизационную стоимость. Рассчитаем стоимость, подлежащую амортизации:

Амортизационная стоимость = 10 000 – 2 000 = 8 000\$.

Соответственно ежегодный размер амортизации составит:

Ежегодная амортизация = 2 000\$ = 8 000\$ / 4 года.

По окончании срока полезного использования остаточная стоимость объекта составит 2 000\$.

Задача 2

Решение:

Поскольку объекты имеют разный срок полезного использования, а кроме того двигатель составляет значительную часть стоимости автомобиля, то соответственно, объекты должны амортизироваться независимо друг от друга, даже если они были поставлены на учет в качестве одного объекта. Тогда:

Амортизируемая стоимость автомобиля без двигателя 10 000\$;

Амортизируемая стоимость двигателя 1 000\$.

Тогда, в момент, когда пробег достиг 75 000 км, сумма накопленной амортизации должна составить:

а) по автомобилю = $10000\$ \cdot 75000 / 300000 = 2500\$$;

б) по двигателю = $1000\$ \cdot 75000 / 150000 = 500\$$

Соответственно, суммарная оценка объекта в бухгалтерском балансе составит:

Суммарная стоимость = $11000\$ - 3000\$ = 8000\$ = 7500\$ + 500\$$

Задача 3

Решение:

После того, как пробег достиг 100 тыс. км. Остаточная стоимость автомобиля составляет 10 000\$, поскольку начисленная амортизация составляет:

Амортизация = $5000\$ = 15000\$ \cdot 100000 \text{ км} / 300000 \text{ км}$

Поскольку срок полезного использования (в данном случае это оцениваемый полезный пробег) изменился до 350 000 км, то это изменение бухгалтерских оценок, которое должно быть произведено перспективно, то есть амортизация за предшествующие 100 000 км пробега корректироваться не должна и останется на прежнем уровне 5 000\$.

Соответственно, за оставшиеся 250 тыс. км пробега необходимо будет самортизировать 10 000\$ остаточной стоимости объекта. Исходя из этого, норма амортизации на 1 000 км пробега составляет:

Норма 1000 км пробега = $10000\$ / 250 \text{ тыс. км} = 40\$ / \text{тыс. км}$.

Соответственно за следующие 100 тыс. км между 100-200 тыс. км. должно быть списано в виде амортизации

Амортизация = $100 \text{ тыс. км.} \cdot 40 \$/\text{тыс. км} = 4000\$$.

Практическое занятие 4

Задача 1

Решение:

Как оцениваемые по амортизированной стоимости. Целью компании является удержание финансовых активов для получения денежных потоков, предусмотренных договором. Продажи не будут противоречить указанной цели, если они осуществлены в ответ на повышение кредитного риска по этим активам, например, если активы уже не соответствуют кредитным критериям, зафиксированным в инвестиционной политике компании. Относительно редкие случаи продажи в случае появления непредвиденных потребностей в финансировании (например, при возникновении экстренной ситуации) также не будут противоречить указанной цели, даже при значительной сумме данных продаж.

Задача 2

Решение:

Как финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Цель бизнес модели достигается за счет как получения предусмотренных договором потоков денежных средств, так и за счет продажи финансовых активов. Компания будет на постоянной основе, до момента, когда появится потребность в инвестированных средствах, принимать решения, как максимизировать доходность по портфелю: или путем получения предусмотренных потоков денежных средств (процентов и основной суммы) или путем продажи финансовых активов.

Задача 3

Решение:

Как отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли и убытках. Потоки денежных средств по конвертируемым облигациям отражают доходность по конвертируемым облигациям, которая привязана к доходности собственного капитала компании эмитента, и, следовательно, потоки денежных средств по конвертируемым облигациям не являются исключительно выплатами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.

Задача 4

Решение:

Отчет о прибылях и убытках

Изменение справедливой стоимости, за исключением изменений, обусловленных изменением собственного кредитного риска 90\$

Отчет о прочем совокупном доходе

Изменение справедливой стоимости, обусловленное изменением собственного кредитного риска 10\$

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.