



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 модуля)
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

основной профессиональной образовательной программы бакалавриата
по направлению подготовки

38.03.01 ЭКОНОМИКА
Профиль программы
«ПРИКЛАДНАЯ ЭКОНОМИКА»

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 отражать хозяйственные операции на счетах бухгалтерского учета отчетный период, составлять и представлять бухгалтерскую (финансовую), статистическую отчетность экономического субъекта</p>	<p>ПК-1.2: Составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность в соответствии с требованиями российских и международных стандартов</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 стандартов;

Код и наименование компетенции	Индикаторы достижения компетенции	Дисциплина	Результаты обучения (владения, умения и знания), соотнесенные с компетенциями/индикаторами достижения компетенции
			<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">- 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.

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 (40 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.

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 № 4 приведены контрольные вопросы 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 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	В состоянии осуществлять систематический и научно-корректный анализ предоставленной информации, вовлекает в исследование новые релевантные

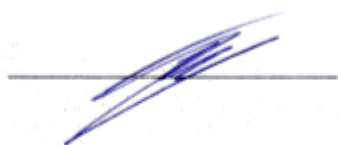
Система оценок Критерий	2	3	4	5
	0-40%	41-60%	61-80 %	81-100 %
	«не зачтено»	«зачтено»		
			задаче данные	поставленной задаче данные, предлагает новые ракурсы поставленной задачи
4. Освоение стандартных алгоритмов решения профессиональных задач	В состоянии решать только фрагменты поставленной задачи 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 бакалавриата по направлению 38.03.01 Экономика (профиль «Прикладная экономика»).

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

Заведующий кафедрой



А.Г. Мнацаканян

Приложение № 1

**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:

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

3. Базовая прибыль на акцию рассчитывается:

- а) путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода;
- б) путем умножения прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода;
- в) путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации (числитель), на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода (знаменатель).

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. Не относится к элементам финансовой отчетности:

- а) активы и обязательства;
- б) оборотные и внеоборотные средства и запасы;
- в) капитал.

9. Статьи, не относящиеся к классификации расходов по характеру:

- а) амортизация, заработная плата;
- б) расходы на рекламу;
- в) административные расходы.

10. Стандарт (IFRS 1) применяется:

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

Вариант 2

1. 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) рыночная цена.

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

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

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. Не относится к объектам основных средств в соответствии с МСФО:

- а) здание в эксплуатации компании;
- б) здание, предназначенное для реализации;
- в) здание, полученное в аренду.

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:

- а) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;
- б) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию;
- в) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между зависимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

2. Стоимость запасов:

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

3. В бухгалтерском балансе запасы отражаются по:

- а) по себестоимости;
- б) по возможной чистой цене продаж;
- в) по 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. Не включается в первоначальную стоимость основных средств в соответствии с МСФО?

- а) расходы по доставке;
- б) расходы по монтажу;
- в) административные расходы.

10. Метод предполагающий расчет средней стоимости единицы:

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

Приложение № 2

ТИПОВЫЕ ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

Практическое занятие 1

Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности

Форма занятия: семинар.

План занятия:

1. Обсуждение вопросов.
2. Заслушивание докладов.

Вопросы:

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.
16. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации.
17. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.
18. Отражение в финансовой отчетности изменений в учетной политике.
19. Исправление в финансовой отчетности выявленных ошибок прошлых 2.1.2

Рекомендуемые источники по изучению темы 1

Темы докладов:

1. Назначение и роль МСФО.
2. Понятие контроля в МСФО.

Практическое занятие 2

Тема: Отражение в финансовой отчетности информации о запасах

Форма занятия: семинар.

План занятия:

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

Вопросы:

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.

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.

Задача 2

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.

Задача 3

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.

Задача 4

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.

Задача 5

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.

Темы докладов:

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

Практическое занятие 3

Тема: Отражение в финансовой отчетности информации о долгосрочных активах

Форма занятия: семинар.

План занятия:

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

Вопросы:

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?

Задача 6

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.

Темы докладов:

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

Практическое занятие 4

Тема: Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах

Форма занятия: семинар.

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.

Темы докладов:

1. Учет и отражение в отчетности хеджирования справедливой стоимости.
2. Учет и отражение в отчетности хеджирования денежных потоков.

Практическое занятие 5

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

Форма занятия: семинар.

План занятия:

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

Вопросы:

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.

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.

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».

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».

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 признала выручку в ноябре в сумме 1557 тыс. руб., а получила ее в декабре в той же сумме. Годовая норма процента составляет 70%. Предприятие при составлении отчетности использует стандарт IAS 29. Определить сумму выручки, которая должна быть показана в отчетности, при условии, что финансовый год заканчивается 31 декабря.

Темы докладов:

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

Практическое занятие 6

Тема: Объединение бизнеса

Форма занятия: семинар.

План занятия:

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

Вопросы:

1. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при объединении бизнеса.
2. Неконтролирующая доля участия: понятие и особенности расчета.
3. Гудвил: понятие и способы расчета.
4. Особенности учета и отражения в отчетности обесценения гудвилла.
5. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия.
6. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в дочерние предприятия.
7. Особенности учета инвестиций в ассоциированные компании на основе метода долевого участия.

8. Особенности учета и отражения в отчетности информации о совместной деятельности.

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?

Задача 2

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

Определить дату приобретения.

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.

Задача 4

1 января 2012 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 2012 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.

Задача 5

Компания А приобрела компанию В 30 сентября 2013 года и первоначально признала ее в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2013 года.

Компания А поручила независимому оценщику оценить некоторое оборудование в приобретенной компании. Однако оценка не была готова к моменту завершения подготовки финансовой отчетности за 2013 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.

Темы докладов:

1. Особенности учета и отражения в отчетности информации о совместной деятельности
2. Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные предприятия

Практическое занятие 7

Тема: Основы формирования консолидированной отчетности

Форма занятия: семинар.

План занятия:

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

Вопросы:

1. Цель и общие правила формирования консолидированной отчетности.
2. Порядок расчета нераспределенной прибыли группы компаний при их консолидации.
3. Особенности формирования консолидированного отчета о финансовом положении.
4. Особенности формирования консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
5. Особенности формирования консолидированного отчета об изменениях собственного капитала.

6. Порядок учета и отражения в отчетности выбытия инвестиций в дочернюю компанию.

Задача 1

Компания М является материнской по отношению к компании Д. В конце отчетного периода Д перечислила М \$200, но эти деньги не были зачислены на расчетный счет М на отчетную дату. Дебиторская задолженность компании М на отчетную дату включала \$600 к получению от Д. Кредиторская задолженность компании Д включала \$400 в отношении компании М.

Исключите внутригрупповые остатки

Задача 2

Материнская компания продала дочерней компании товары на \$10,000. Себестоимость проданных товаров для М составляла \$6,000. На отчетную дату на складе дочерней компании оставалась часть этих товаров на сумму \$2,000 по цене приобретения у материнской компании.

Расчитать нерезализованную прибыль группы.

Задача 3

Материнской компании М принадлежит 75% обыкновенных акций компании Д. На 1 января 2013 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 2013 года составлял 10 лет.

Сделать необходимые корректировки по внутригрупповой продаже в консолидированной отчетности.

Задача 4

Материнской компании М принадлежит 90% акций дочерней компании Д. До отчетной даты (31.12.2013) компания М объявила дивиденды в сумме \$15,000, а дочерняя компания – в сумме \$8,000.

Чистые активы (\$) Д составляли:

	На дату приобретения	На дату отчётности
Акционерный капитал	30,000	30,000
Нераспределенная прибыль	28,000	45,000
(до объявления дивидендов)	58,000	75,000

Нераспределенная прибыль М до учета дивидендов составляла \$70,000.

Сделать необходимые корректировки для целей консолидации отчетности.

Темы докладов:

1. Особенности формирования консолидированного отчета об изменениях собственного капитала
2. Порядок учета и отражения в отчетности выбытия инвестиций в дочернюю компанию

Приложение № 3

РЕШЕНИЕ ЗАДАЧ И ОТВЕТЫ

Практическое занятие 2

Задача 1

Решение:

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

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

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

Себестоимость на 1 кв.м бикроста 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

В данном случае себестоимость приобретения товаров составляет 100\$, а чистая возможная стоимость продажи составляет 97\$ ($117\$ - 15\$ - 5\$$). Соответственно, необходимо оценить запасы в оценке по возможной цене продажи – 97 \$/ед.

Задача 3

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:

$$\text{Стоимость нефти} = 100 * 25\$ = 2\,500\$$$

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, 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 5

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:

$$\text{Амортизационная стоимость} = 10\,000 - 2\,000 = 8\,000\$.$$

Соответственно ежегодный размер амортизации составит:

$$\text{Ежегодная амортизация} = 2\,000\$ = 8\,000\$ / 4 \text{ года}.$$

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 = $10000\$ * 75000 / 300000 = 2500\$$;

б) по двигателю = $1\,000\$ * 75\,000 / 150\,000 = 500\$$

Соответственно, суммарная оценка объекта в бухгалтерском балансе составит:

$$\text{Суммарная стоимость} = 11\,000\$ - 3\,000\$ = 8\,000\$ = 7\,500\$ + 500\$$$

Задача 3

Решение:

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

$$\text{Амортизация} = 5\,000\$ = 15\,000\$ * 100\,000 \text{ км} / 300\,000 \text{ км}$$

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 амортизировать 10 000\$ остаточной стоимости объекта. Исходя из этого, норма амортизации на 1 000 км пробега составляет:

Норма 1000 км пробега = 10 000\$ / 250 тыс. км = 40\$ / тыс. км.

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

Амортизация = 100 тыс. км. * 40 \$/тыс. км = 4 000\$.

Задача 6

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 возмещаемую 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
Итого	102 400		94 999,81

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

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:

$$\text{Стадия готовности} = 180 / 240 = 0,75 \text{ или } 75\%$$

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 6

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 Y. Это день, в который компания X назначила директоров в компанию Y. 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 4

Решение:

1) Гудвилл

(а) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения пропорционально справедливой стоимости чистых активов.

Стоимость инвестиции на дату приобретения: $\$100,000 + \$121,000 / 1.12 = \$200,000$

Неконтролирующая доля участия на дату приобретения ($20\% \times \$240,000$) \$48,000

Чистые активы на дату приобретения (\$240,000)

Гудвилл \$8,000

(б) Учет неконтролирующей доли участия на дату приобретения по справедливой стоимости.

Стоимость инвестиции на дату приобретения: $\$100,000 + \$121,000 / 1.12 = \$200,000$

Неконтролирующая доля участия на дату приобретения (условие) \$52,000

Чистые активы на дату приобретения (\$240,000)

Гудвилл \$12,000

2) Отложенное вознаграждение

На 1 января 2012 года:

Дт Стоимость инвестиции \$100,000 Кт Отложенное вознаграждение \$100,000

На 31 декабря 2012 года, в результате сокращения периода дисконтирования, сумма отложенного вознаграждения составит $\$121,000 / 1.1 = \$110,000$

Дт Процентный расход (отчёт о прибылях и убытках) \$10,000 Кт Отложенное вознаграждение \$10,000

Задача 5

Решение:

В отчетности за 2014 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 2013 год должна быть пересчитана в силу произведенных корректировок. Дополнительная амортизация \$500 включается в отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2013 года

Практическое занятие 7

Задача 1

Решение:

Дт Денежные средства \$200

Дт Кредиторская задолженность \$400

Кт Дебиторская задолженность \$600

Задача 2

Решение:

Нереализованная прибыль в части этой поставки определяется в следующем порядке:

Прибыль М от продажи = $\$10,000 - \$6,000 = \$4,000$.

Д не реализовала на сторону 20% товаров ($\$2,000 / \$10,000$).

Таким образом, нереализованная прибыль группы составит $\$4,000 \times 20\% = \800 .

Задача 3

Решение:

Нереализованные прибыли в консолидированной отчетности должны быть исключены полностью. Стоимость оборудования в консолидированном отчете о финансовом положении

на 1 января 2013 года должна составить \$40,000 (\$50,000 – \$10,000). В консолидированном отчете о прибылях и убытках необходимо уменьшить прибыль на \$10,000.

Также ежегодно должна быть уменьшена амортизация основного средства в отчете о прибылях и убытках в корреспонденции со стоимостью основного средства.

1) Исключение нереализованной прибыли:

Дт Доход от выбытия ОС \$10,000 Кт Основные средства \$10,000

2) Исключение избыточной амортизации:

Дт Основные средства \$1,000 Кт Амортизационный расход \$1,000

Задача 4

Решение:

1) Признание дивидендов у материнской компании:

Дт Нераспределенная прибыль \$15,000 Кт Задолженность по дивидендам \$15,000

2) Признание дивидендов у дочерней компании:

Дт Нераспределенная прибыль \$8,000 Кт Задолженность по дивидендам \$8,000

Из общей суммы дивидендов, объявленных дочерней компанией, материнской компании принадлежит \$7,200 (90%), а неконтролирующая доля составляет \$800 (10%).

3) Признание дохода в виде дивидендов Д в учете М

Дт Дебиторская задолженность по дивидендам \$7,200 Кт Доход в виде дивидендов \$7,200

4) Элиминирование статей при консолидации отчета о финансовом положении

Дт Кредиторская задолженность по дивидендам Д \$7,200 Кт Дебиторская задолженность по дивидендам М \$7,200

5) Элиминирование статей при консолидации отчета о прибылях и убытках

Дт Доход в виде дивидендов у М \$7,200

Дт Неконтролирующая доля в дивидендах Д. \$ 800

Кт Нераспределенная прибыль Д. \$8,000

Неконтролирующая доля учитывается в общей посленалоговой прибыли дочерней компании (до выплаты дивидендов), поэтому ее долю в дивидендах Д следует также исключить.

КОНТРОЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ 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