

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ  
Государственное образовательное учреждение  
высшего профессионального образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. САТАЛКИНА

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ И ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ  
ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 339.7 (07)  
ББК 65.268я7  
С 21

Рецензент  
старший преподаватель Т.А. Терентьева

С 21            **Саталкина, Е.В.**  
**Международные стандарты учета и финансовой**  
**отчетности[Текст]: методические указания и задания для**  
**проведения практических занятий/ Е.В.Саталкина.–**  
**Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – с.**

Методические указания и задания для проведения практических занятий по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предназначены для студентов 5 курса очной и 6 курса очно-заочной форм обучения по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

В методических указаниях содержатся задачи, тестовые задания, контрольные вопросы по изучаемым темам, рекомендации по выполнению предложенных заданий, а так же литература, необходимая для изучения дисциплины.

ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В.,2005

© ГОУ ОГУ, 2005

## Содержание

1 Рекомендации по выполнению заданий.....	5
2 Задания для проведения практических занятий.....	6
2.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.....	6
2.2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности .....	8
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14).....	12
3.1 IAS 1: PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».....	12
3.2 IAS 34: INTERIM FINANCIAL REPORTING МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность».....	19
3.3 IAS 7: CASH FLOW STATEMENTS МСФО 7 «Отчёты о движении денежных средств».....	25
3.4 IAS 14: SEGMENT REPORTING МСФО 14 «Сегментная отчетность».....	33
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО №2, 38, 4, 16, 36, 37)....	42
4.1 IAS 2: INVENTORIES МСФО 2 «Запасы».....	42
4.2 IAS 38: INTANGIBLE ASSETS МСФО 38 «Нематериальные активы».....	45
4.3 IAS 16: PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT МСФО 16 «Основные средства».....	52
4.4 IAS 36: IMPAIRMENT OF ASSETS МСФО 36 «Обесценивание активов»....	56
Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №8, 18, 11, 21, 23, 35, 33).....	62
5.1 IAS 8: NET PROFIT OR LOSS FOR THE PERIOD, FUNDAMENTAL ERRORS AND CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES.....	62
5.2 IAS 18: REVENUE МСФО 18 «Выручка».....	69
5.3 IAS 11: CONSTRUCTION CONTRACTS МСФО 11 «Договора подряда»....	75
5.4 IAS 21: THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES... 80	
5.5 IAS 23: BORROWING COSTS МСФО 23 «Затраты по займам».....	86
5.6 IAS 33: EARNINGS PER SHARE МСФО 33 «Прибыль в расчёте на акцию»	92
Тема 6. Налоги на прибыль (МСФО №12).....	97
6.1 IAS 12: INCOME TAXES МСФО 12 «Налоги на прибыль».....	97
Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО 29) .....	102
7.1 IAS 29: FINANCIAL REPORTING IN HYPER-INFLATIONARY ECONOMIES МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики».....	102
Тема 8. Учёт инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО 22,27, 28, 31).....	107
8.1 IAS 22: BUSINESS COMBINATIONS МСФО 22 «Объединение компаний» .....	107
8.2 IAS 27: CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учёт инвестиций в дочерние компании».....	115

8.3 IAS 28: INVESTMENTS IN ASSOCIATES МСФО 28 «Учёт инвестиций в ассоциированные предприятия».....	120
8.4 IAS 31: REPORTING OF INTERESTS IN JOINT VENTURES МСФО 31 «Финансовая отчётность о доходах в совместных предприятиях».....	125
Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчётности (МСФО 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26).....	131
9.1 IAS 10: EVENTS AFTER THE BALANCE SHEET DATE МСФО 10 «Условные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после отчётной даты».....	131
9.2 IAS 20: GOVERNMENT GRANTS МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи».....	133
9.3 IAS 32: FINANCIAL INSTRUMENTS: DISCLOSURE AND PRESENTATION. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчётности».....	139
9.4 IAS 30: DISCLOSURES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF BANKS AND SIMILAR FINANCIAL INSTITUTIONS МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчётности банков и аналогичных финансовых учреждений»....	147
9.5 IAS 19: EMPLOYEE BENEFITS МСФО 19 «Вознаграждения работникам».....	152
9.6 IAS 26: ACCOUNTING AND REPORTING BY RETIREMENT BENEFIT PLANS. МСФО 26 «Учёт и составление отчётности по программам пенсионного обеспечения».....	157
10 Тема 10. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями.....	163
10.1 Контрольные вопросы.....	163
10.2 Тестовые задания.....	163
11 Тема 11. Система учета и отчетности GAAP.....	164
11.1 Контрольные вопросы.....	164
13 Литература, рекомендуемая для проведения практических занятий.....	167
13.1 Основная литература.....	167
13.2 Дополнительная литература.....	168
14 Примерный перечень вопросов к экзамену.....	174
15 Глоссарий.....	175
Список использованных источников.....	180

## 1 Рекомендации по выполнению заданий

Целями практических занятий являются:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач по требованиям международных стандартов финансовой отчетности;
- проверка уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и раскрытых в научной, учебной и научно-популярной литературе;
- обучение навыкам освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его освоении.

Предложенные задания выполняются студентами последовательно в течение девятого семестра по мере изучения теоретического материала.

Задания рассчитаны как на аудиторную, так и на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

### *Работа с конспектом лекций*

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попытайтесь найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

### *Выполнение практических работ*

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения практических работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед посещением практического занятия изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

## **2 Задания для проведения практических занятий**

### **2.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО**

#### 2.1.1 Контрольные вопросы:

- 1) что является предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?
- 2) что явилось основой МСФО?
- 3) какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?
- 4) какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?
- 5) как соотносятся МСФО и национальные системы учета и отчетности?
- 6) каким образом классифицируются системы учета и отчетности?
- 7) порядок разработки МСФО?
- 8) что такое унификация, стандартизация и гармонизация в учете?
- 9) какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?

#### 2.1.2 Тест:

#### **1. Какие подходы к решению проблемы унификации бухгалтерского учета существуют в настоящее время:**

- а) идея гармонизации;
- б) идея глобализации;
- в) идея стандартизации;

#### **2. Какая страна принимает МСФО в качестве национальных стандартов:**

- а) Кипр;
- б) Швеция;
- в) Австралия;

#### **3. Преимущества МСФО перед национальными стандартами в отдельных странах:**

- а) четкая экономическая логика;
- б) обобщенный характер стандартов, предусматривающий достаточно большое многообразие методов учета;
- в) обобщение лучшей современной мировой практики в области учета;

#### **4. Задачи комитета по международным стандартам бухгалтерского учета состоят в следующем:**

- а) формулировать и публиковать в интересах общественности стандарты бухгалтерского учета;

б) проводить общую работу по улучшению и гармонизации правил, стандартов бухгалтерского учета и методик составления и подачи финансовых отчетов;

в) формирование и публикация в интересах общественности международных стандартов аудита;

**5. Процедура разработки МСФО включает в себя:**

- а) 4 этапа;
- б) 6 этапов;
- в) 8 этапов;

**6. На настоящее время КМСФО разработано и опубликовано:**

- а) 25 МСФО;
- б) 41 МСФО;
- в) 35 МСФО;

**7. Согласно МСФО, финансовая отчетность составляется по:**

- а) методу определения момента реализации по факту отгрузки;
- б) методу начисления;
- в) методу временной определенности фактов хозяйственной деятельности;

**8. В настоящее время ведется разработка стандартов по трем группам:**

а) стандарты бухгалтерской отчетности; стандарты аудиторской отчетности; стандарты, связанные с финансовыми результатами;

б) стандарты бухгалтерской отчетности; стандарты аудиторской отчетности; стандарты, связанные с имуществом и обязательствами.

в) стандарты бухгалтерской отчетности; стандарты, связанные с имуществом и обязательствами; стандарты, связанные с финансовыми результатами.

**9. Международная координация учета ведется уже более:**

- а) 80 лет;
- б) 90 лет;
- в) 100 лет;

**10. Организационная структура КМСФО характеризуется наличием:**

а) пяти функциональных групп (Правление комитета; Попечительский совет; Консультативная группа; Интерпретационная комиссия; Персонал комитета);

б) четырех функциональных групп (Правление комитета; Попечительский совет; Интерпретационная комиссия; Персонал комитета);

в) шести функциональных групп (Правление комитета; Попечительский совет; Контролирующий совет; Консультативная группа; Интерпретационная комиссия; Персонал комитета).

## 2.2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

### 2.2.1 Контрольные вопросы:

- 1) что представляет собой концепция в учетной сфере?
- 2) какие имеются общие и отличительные черты у различных концепций в учетной сфере?
- 3) кто является пользователями концепции МСФО?
- 4) какие основные положения содержит концепция МСФО?
- 5) в чем суть отдельных положений концепции МСФО?
- 6) в чем состоит цель составления финансовой отчетности?
- 7) кто является пользователями финансовой отчетности?
- 8) какие общие и особые требования, предъявляют различные группы пользователей к информации финансовой отчетности?
- 9) какие существуют элементы финансовой отчетности и в чем их сущность?
- 10) какие существуют критерии признания элементов отчетности?
- 11) какие виды оценок используются для стоимостного измерения элементов отчетности?
- 12) что такое справедливая стоимость?
- 13) на каких основополагающих принципах должна формироваться отчетность?
- 14) какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
- 15) в чем сущность концепций поддержания капитала?

### 2.2.2 Задания

Задание 1. Определить сумму собственного капитала на конец отчетного года

Таблица 1

Показатели компании	Значение показателя, млн.ден.ед.	
	на начало отчетного периода	Изменение за отчетный период
Совокупные активы	1300	(200)
Совокупные обязательства	600	100
Капитал на конец года	?	

Задание 2. Рассчитать значения показателей бухгалтерского баланса, сформированного по итогам года, по данным приведенным в таблице 2



Таблица 2

Показатели	Сумма (млн.д.е.)
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
– немонетарные активы	400
– обязательства	200
– капитал	200
Денежные средства, полученные от продажи всех активов за отчетный период	380
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
1) немонетарные активы	?
2) монетарные активы	?
3) обязательства	?
4) капитал	?

**Задание 3. По приведенным в таблице данным, определить, какой основополагающий принцип нарушен при совершении операции.**

Показатели	Сумма (тыс.д.е.)
Фактическая стоимость приобретения основного средства на вторичном рынке	700
Справедливая стоимость приобретенного основного средства	800
Бухгалтерская проводка, сделанная бухгалтером:	
Дебет Основное средство	800
Кредит Денежные средства	700
Кредит Прибыль	100
Нарушенный в результате сделанной проводки основополагающий принцип	?

### 2.2.3 Тест:

**1. Конгресс в Сиднее (1972г.) был связан с созданием:**

- а) международной федерации бухгалтеров;
- б) международного координационного комитета по развитию бухгалтерской профессии;
- в) международной комиссии по ценным бумагам;

**2. Состав содержание и методологические основы формирования бухгалтерской отчетности организаций регулируются, начиная с отчетности:**

- а) 1999 года ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

б) 2000 года ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

в) 2001 года ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»;

**3. Многие компании помимо финансовой отчетности представляют дополнительные отчеты:**

а) отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты о добавленной стоимости;

б) отчеты о добавленной стоимости и отчеты основных факторов и влияний, определяющих финансовые результаты;

в) отчеты по вопросам охраны окружающей среды и отчеты инвестиционной политики;

**4. Компания должна представлять в отчете о прибылях и убытках анализ:**

а) активов и пассивов;

б) доходов и расходов;

в) дебета и кредита;

**5. Отчет об изменении в капитале показывает:**

а) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков; кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок;

б) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, а также сумму таких статей; кумулятивный эффект изменений в учетной политике и корректировку фундаментальных ошибок;

в) чистую прибыль или убыток за период; каждую статью доходов и расходов, прибыли и убытков, а также сумму таких статей; кумулятивный эффект изменений в учетной политике;

**6. В примечании к финансовой отчетности компании должны:**

а) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами финансовой отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности;

б) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для значительных операций и событий; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами финансовой отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности;

в) представлять информацию об основе подготовки бухгалтерской отчетности и конкретной учетной политике, выбранной и примененной для значительных операций и событий; раскрывать информацию, требуемую международными стандартами бухгалтерской отчетности; обеспечивать дополнительную информацию, которая не представлена в самой финансовой отчетности;

**7. В приложении 1 к МСФО приводятся иллюстрированные примеры способов выполнения требований по представлению:**

а) отчета о прибылях и убытках, бухгалтерского баланса и изменений в капитале финансовой отчетности;

б) отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса;

в) отчета о прибылях и убытках и изменений в капитале финансовой отчетности;

**8. ПБУ 4/99 устанавливает содержание:**

а) отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала;

б) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств;

в) бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета о движении денежных средств и отчета об изменениях капитала;

**9. Российская бухгалтерская отчетность состоит из:**

а) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений; пояснительной записки; аудиторского заключения;

б) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; пояснительной записки; аудиторского заключения;

в) бухгалтерского баланса; отчета о прибылях и убытках; приложений; пояснительной записки;

**10. показатели отчетности приводятся в:**

а) нетто-оценке за вычетом регулирующих статей и оборотов;

б) брутто-оценке за вычетом регулирующих статей и оборотов;

в) брутто-оценке без вычета регулирующих статей и оборотов.

## **Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (МСФО 1, 34, 7, 14)**

### **3.1 IAS 1: PRESENTATION OF FINANCIAL STATEMENTS МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: На начало 200\_г.в компании «Diamond», были остатки по следующим счетам:

Касса - 100 тыс.у.е

Кредиторская задолженность - 90 тыс.у.е

Дебиторская задолженность - 120 тыс.у.е

Акционерный капитал - 360 тыс.у.е

Запасы - 90 тыс.у.е

Основные средства - 140 тыс.у.е

##### **Задание:**

Составить бухгалтерский баланс по горизонтальному формату.

##### **Задача 2**

Условие: В 200\_ году, фирмой «Notary» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Продажи – 3000 тыс.у.е

Расходы по реализации (включая амортизацию)- 1600 тыс.у.е

Прочие расходы – 800 тыс.у.е

Чистая прибыль – 600 тыс.у.е

##### **Задание:**

Составить отчет о прибылях и убытках по функциональному формату.

##### **Задача 3**

Условие: На начало 200\_г. в компании «Danon», были остатки по следующим счетам:

Нераспределенная прибыль - 600 тыс.у.е

Кредиторская задолженность - 180 тыс.у.е

Запасы - 270 тыс.у.е

Основные средства - 120 тыс.у.е

Дебиторская задолженность - 330 тыс.у.е

Акционерный капитал - 360 тыс.у.е

Касса - 420 тыс.у.е

##### **Задание:**

Составить бухгалтерский баланс по горизонтальному формату.

#### Задача 4

Условие: Остатки и обороты по счетам компании «Person» за 200\_г. представлены в таблице:

Тыс.у.е

Наименование показателей	Остаток к началу года	Поступило	Выбыло
Канторское оборудование и инвентарь	400000	20000	33500
НМА	150000	6300	10000
Резерв по сомнительным долгам	(36100)	10000	4000
Нераспределенная прибыль			
Амортизация канторского оборудования и инвентаря	(256922)	41000	38600
Нераспределенная прибыль	(480600)	90000	-
Амортизация НМА	(109255)	1100	1200
Акционерный капитал	(700302)	-	-
Денежные средства в кассе	6	46900	46898
Задолженность по оплате труда	(29000)	400000	395000
Денежные средства на расчетном счете	2000	1400222	1400200
Запасы сырья и материалов	87000	133100	110000
Акционерный капитал			
Земля и другие природные объекты	600000	62000	77800
Кредиты и займы	50000	100000	30000

#### Задание:

Составить бухгалтерский баланс по вертикальному формату.

#### Задача 5

Условие: В 200\_ году, фирмой «Profitable exchange» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Доходы от сдачи квартир в аренду – 46000 тыс.у.е

Амортизация – 9000 тыс.у.е

Доходы от сдачи в аренду гаража – 2440 тыс.у.е

Проценты по закладным – 2100 тыс.у.е

Оплата расходов на электроэнергию и газ – 840 тыс.у.е

Оплата за использование воды – 720 тыс.у.е  
 Оплата страховки – 680 тыс.у.е  
 Прочие доходы – 48740 тыс.у.е  
 Налог на недвижимость – 4900 тыс.у.е  
 Заработная плата управляющего – 1600 тыс.у.е  
 Ремонт оборудования – 2400 тыс.у.е

**Задание:**

Составить отчет о прибылях и убытках по функциональному формату.

**Задача 6**

Условие: Остатки и обороты по счетам компании «Motor drive» за 200\_г. представлены в таблице:

Тыс.у.е

Наименование показателей	Остаток на начало года	Поступило	Выбыло
Здания и сооружения	1250200	34630	20000
Денежные средства в кассе	7	50000	49998
Запасы топлива и горюче-смазочных материалов	19700	230040	233500
Оборудование и приборы	1200112	40000	300800
Затраты в незавершенном производстве	50774	800600	665222
Амортизация зданий и сооружений	(500144)	49500	160300
Амортизация приборов и оборудования	(502190)	140200	177500
Задолженность по дивидендам	(12000)	100000	-
Векселя полученные	90000	150000	90000
Задолженность поставщикам	(220100)	400000	412050
Акционерный капитал	(559000)	-	-
Резервный капитал	(215000)	-	-
Нераспределенная прибыль	(490100)	120000	-
Долгосрочные кредиты банка	100000	105000	195000

**Задание:**

Составить бухгалтерский баланс по вертикальному формату.

**Задача 7**

Условие: В 200\_ году, фирмой «Innovator» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Выручка от продажи готовой продукции – 20000 тыс.у.е

Себестоимость проданной продукции – 9200 тыс.у.е

Амортизация основных средств – 3150 тыс.у.е

Коммерческие расходы – 1500 тыс.у.е

Административные расходы – 2300 тыс.у.е

Остатки ГП : на начало – 1600 тыс.у.е

на конец – 320 тыс.у.е

Стоимость НЗП: на начало – 400 тыс.у.е

на конец – 1900 тыс.у.е

Расходы на заработную плату – 6000 тыс.у.е

Материальные затраты – 4000 тыс.у.е

Общие затраты на производство – 13000 тыс.у.е

Прочие операционные расходы – 4800 тыс.у.е

Доходы от дивидендов и процентов – 8000 тыс.у.е

Убытки по финансовым операциям – 1900 тыс.у.е

Прочие операционные доходы – 9035 тыс.у.е

Расходы по налогу на прибыль – 3025 тыс.у.е

**Задание:**

Составить отчет о прибылях и убытках по формату затрат.

**Задача 8**

Условие: На начало 200\_г. в компании «Flower garden», были остатки по следующим счетам:

Нераспределенная прибыль - 75 тыс.у.е

Текущая часть долгосрочной задолженности к выплате - 100 тыс.у.е

Дебиторская задолженность - 300 тыс.у.е

Имущество, здания и оборудование (чистая стоимость) – 1000 тыс.у.е

Долгосрочные векселя к получению - 75 тыс.у.е

задолженности к выплате - 100 тыс.у.е

Долгосрочная задолженность - 900 тыс.у.е

Акционерный капитал – 400 тыс.у.е

Денежные средства - 100 тыс.у.е

Запасы по себестоимости – 500 тыс.у.е

**Задание:** Составить бухгалтерский баланс по горизонтальному формату.

**Задача 9**

Условие: В 200\_ году, фирмой «Expert» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Выручка – 19050 тыс.у.е

Себестоимость проданной продукции – 6900 тыс.у.е

Административные расходы – 3000 тыс.у.е  
Расходы на заработную плату – 7200 тыс.у.е  
Материальные затраты – 4890 тыс.у.е  
Прочие операционные расходы – 5500 тыс.у.е  
Доходы от дивидендов и процентов – 7600 тыс.у.е  
Убытки по финансовым операциям – 2000 тыс.у.е  
Прочие операционные доходы – 10000 тыс.у.е  
Расходы по налогу на прибыль – 2800 тыс.у.е  
Остатки ГП : на начало – 2080 тыс.у.е  
на конец – 166 тыс.у.е  
Стоимость НЗП: на начало – 221 тыс.у.е  
на конец – 1800 тыс.у.е  
Оплата работы сторонних предприятий - 900 тыс.у.е  
Амортизация – 1800 тыс.у.е

**Задание:**

Составить отчет о прибылях и убытках по формату затрат.

**Задача 10**

Условие: В 200\_ году, фирмой «Success» были осуществлены следующие хозяйственные операции:

Выручка – 33100 тыс.у.е  
Себестоимость проданной продукции – 11000 тыс.у.е  
Амортизация – 6890 тыс.у.е  
Коммерческие расходы – 900 тыс.у.е  
Административные расходы – 4050 тыс.у.е  
Остатки ГП : на начало – 2360 тыс.у.е  
на конец – 500 тыс.у.е  
Расходы на заработную плату – 10000 тыс.у.е  
Прочие операционные расходы – 3300 тыс.у.е  
Доходы от дивидендов и процентов – 5700 тыс.у.е  
Убытки по финансовым операциям – 2444 тыс.у.е  
Прочие операционные доходы – 12000 тыс.у.е  
Расходы по налогу на прибыль – 4800 тыс.у.е  
Материальные затраты – 1900 тыс.у.е

**Задание:**

Составить отчет о прибылях и убытках по функциональному формату.

**Тесты**

**1.Согласно МСФО 1, к долгосрочным активам относятся:**

- а) основные средства; НМА; финансовые вложения (более 1 года);
- б) основные средства; НМА; дебиторская задолженность;
- в) основные средства; НМА; финансовые вложения (менее 1 года)

**2.По МСФО 1, к основным средствам относятся:**

- а) земля и здания; сооружения и оборудование;



- б) земля и здания; сооружения и оборудование; НМА;
- в) земля и здания; сооружения и оборудование; начисленный износ;

**3. Отчет о прибылях и убытках не должен включать линейные статьи, которые представляют:**

- а) выручку;
- б) результаты операционной деятельности;
- в) результаты финансовой деятельности;

**4. При подготовке фин. отчетности в соответствии с МСФО отступления от применения данных стандартов:**

- а) Допускаются, если соответствие требованиям стандартов будет вводить в заблуждение.
- б) Допускаются при наличии национальных стандартов.
- в) Не допускаются ни при каких обстоятельствах.

**5. По методу начисления операции и события признаются:**

- а) В момент их наступления.
- б) В конце отчетного периода.
- в) момент составления ежеквартальной бухгалтерской отчетности.

**6. Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?**

- а) Нет
- б) Да
- в) Да, за исключением значительного изменения в характере операций предприятия.

**7. Активы и обязательства:**

- а) Взаимозачитываются только когда это разрешается МСФО.
- б) Взаимозачитываются, если учетная политика разрешает это
- в) Никогда не взаимозачитываются.

**8. Какова регулярность обязательного представления фин.отчетности:**

- а) Ежегодно.
- б) Ежеквартально.
- в) Ежемесячно.

**9. Всегда ли нужно приводить в бухгалтерском балансе активы и обязательства в разрезе краткосрочных и долгосрочных:**

- а) Нет.
- б) Да, за исключением случаев, когда это разрешается или требуется МСФО.
- в) Да, всегда.

**10. В соответствии с МСФО 1, обязательство классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение:**

- а) Одного месяца, после отчетной даты.

- б) Шести месяцев, после отчетной даты.
- в) Двенадцати месяцев, после отчетной даты.

**11. Информация в отчете о прибылях и убытках должна представляться одним из следующих двух способов:**

- а) По себестоимости продаж или покупок.
- б) По направлению затрат или функции затрат.
- в) Методом ЛИФО или ФИФО.

**12. Учетная политика организации представляется в виде:**

- а) Примечаний к финансовой отчетности.
- б) Отдельного документа
- в) Примечаний или отдельного отчета финансовой отчетности.

**13. Предприятие обязано выпускать свою финансовую отчетность после отчетной даты:**

- а) В течение шести месяцев.
- б) В течение месяца.
- в) В течение трех месяцев.

**14. За представление финансовой отчетности отвечает:**

- А) Лицо, ее подготавливающее.
- Б) Совет директоров компании.
- В) Главный акционер компании.

**15. В соответствии с МСФО 1, целью финансовой отчетности является представление информации о:**

- а) финансовом положении предприятия и его изменениях, о движении денежных средств компании, о результатах управления ресурсами компании.
- б) перспективах развития предприятия.
- в) платежеспособности предприятия.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Назовите цели и охарактеризуйте сферу применения МСФО 1 «Представление финансовой отчетности».
- 2) Дайте определение базовых терминов, применяемых в МСФО 1 при описании международных правил предоставления финансовой отчетности.
- 3) Что такое «элемент финансовой отчетности»?
- 4) Назовите критерии признания элементов финансовой отчетности.
- 5) Что такое «экономическая выгода от использования актива»?
- 6) Какие способы оценки элементов финансовой отчетности предусмотрены МСФО 1?
- 7) Перечислите качественные характеристики, содержащиеся в МСФО 1.
- 8) Требуется ли МСФО 1, чтобы все финансовые инструменты, включая

- производственные, признавались в отчетном балансе?
- 9) Можно ли утверждать, что принципы оценки элементов финансовой отчетности и МСФО 1 исчерпываются применением методов первоначальной стоимости, текущей (восстановительной) стоимости, справедливой стоимости, чистой продажной стоимости, текущей дисконтированной стоимости?
  - 10) На какой теории основывается оценка по дисконтированной стоимости в МСФО 1?
  - 11) Назовите два основных допущения содержащиеся в МСФО 1.
  - 12) Являются ли активами безвозмездно полученные ресурсы, в случае получения от них выгоды, в соответствии с МСФО 1?
  - 13) Какие два формата бухгалтерского баланса рекомендует МСФО 1?
  - 14) Что отражается в отчетах об изменении финансового состояния организации?
  - 15) Какие два формата отчета о прибылях и убытках рекомендует МСФО 1?

### **3.2 IAS 34: INTERIM FINANCIAL REPORTING МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: В годовую отчетность компании «Intex» включалась отчетность компаний «Best» и «Adept» являющихся дочерними предприятиями «Intex». В соответствии с требованиями МСФО в I квартале 200\_ г. компания «Intex» составляет промежуточную отчетность за этот период.

**Задание:** Определить, как данные факты повлияют на отчетность компании «Intex».

##### **Задача 2**

Условие: Компания «Adept» составляющая отчетность ожидает получить 10000 у.е. налогооблагаемой прибыли ежеквартально и действует в юрисдикции со ставкой налога 20 % на первые 20000 у.е. годовой прибыли и 30 % на дополнительную прибыль. Фактическая прибыль соответствует ожиданиям.

**Задание:** Рассчитайте расходы по налогу на прибыль в каждом квартале.

##### **Задача 3**

Условие: Компания «Best» за I квартал отчетного года отражает 1500 у.е. налогооблагаемой прибыли, и ожидает понести убытки в размере 5000 у.е. в каждом из оставшихся трех кварталов, расчетная средняя годовая ставка налога на прибыль составляет 20 %.

**Задание:** Рассчитайте расходы по налогу на прибыль в каждом квартале.

##### **Задача 4**

Условие: Компания «Maker» составляет промежуточную отчетность в соответствии с требованиями МСФО за I квартал 200\_ г. В прошлом 200\_ г. в

статьи расходов включались расходы на благотворительные цели. В отчетном периоде данная статья расходов также была предусмотрена. Компания «Maker» 28 марта 200\_г. собирается передать 10 компьютеров на общую сумму 1500 у.е. Интернату № 2351.

**Задание:** Включаются ли расходы на благотворительные цели в промежуточную отчетность за I квартал 200\_ г.? Объясните ответ.

### **Задача 5**

**Условие:** Компания «Adept Ltd» представляющая расчеты по налогу на прибыль ежеквартально имеет операционный убыток переносимый на будущий период для целей налогообложения в размере 10000 у.е. на начало текущего финансового года для которого не было признано отложенное налоговое требование. В первом квартале текущего года компания получила 10000 у.е. прибыли и рассчитывает получить по 10000 у.е. в каждом из оставшихся кварталов. Исключая перенос на будущие периоды, расчетная средняя годовая ставка налога на прибыль составляет, как ожидается 40%.

**Задание:** Определите расход по налогу в каждом квартале.

### **Задача 6**

**Условие:** Финансовый год в компании “Strawberry” с 1 июля по 30 июня, налоговый год заканчивается 31 декабря отчетность компанией предоставляет ежеквартально. Компания зарабатывает 10000 налогооблагаемой прибыли каждый квартал. Расчетная средняя годовая ставка налога на прибыль составляет 30 % в год.

**Задание:** Рассчитайте расход по налогу на прибыль в финансовом году компании.

### **Задача 7**

**Условие:** Компания «Strike» составляет промежуточную финансовую отчетность за I квартал 200\_ г. В предыдущем году предоставляла скидки своим покупателям в размере 10%, если суммарный объем покупки превысил 1000 у.е. в квартал. В январе отчетного года компания «Uninstal» приобрела готовую продукцию на сумму 810 у.е., а 30 марта компания «Strike» сделала заказ на готовую продукцию от компании «Uninstal» на сумму 240 у.е.

**Задание:** Определите, какую сумму выручки должна отразить компания «Strike» в «Отчете о прибылях и убытках» при допущении, что других доходов компания «Strike» не получала. Обоснуйте ответ.

### **Задача 8**

**Условие:** Компания «Reanimator» в 3 квартале 200\_ г. приобрела компанию «Diagnostic», кроме того, за указанный период большую часть прибыли компании составили дивиденды по акциям «Shevron» и проценты по векселям «Lucile».

Определить как данные факты повлияют на промежуточную отчетность компании «Reanimator».

### Задача 9

Условие: По состоянию на 01.01.200\_г. в бухгалтерском балансе фирмы «Lucile» были отражены следующие показатели:

Тыс.у.е.

Показатели	На конец года	На начало года	Показатели	На конец года	На начало года
I. Долгосрочные активы			III. Капитал		
Нематериальные активы	295	300	Собственный капитал	3300	3300
Основные средства	10515	10503	Нераспределенная прибыль	3008	2013
в том числе:					
здания и сооружения;	1960	2000			
оборудование и приборы;	8103	8101			
инвентарь;	152	102			
земля и другие объекты природопользования	300	300			
Итого по разделу I	10810	10803	Итого по разделу III	6308	5313
II. Текущие активы			IV Долгосрочные обязательства:		
Запасы	1516	1482	Кредиты и займы	1300	1900
в том числе:			Краткосрочные обязательства	7019	7293
сырье и материалы;	401	350	Кредиторская задолженность	2901	3293
готовая продукция и товары;	511	400	в том числе:		
затраты в незавершенном производстве	604	732	поставщики и подрядчики;	540	530
Дебиторская задолженность	1101	1210	задолженность перед персоналом организации;	798	850
в том числе:			задолженность перед бюджетом;	1000	700
покупатели и заказчики;	590	680	задолженность перед внебюджетными фондами;	1780	1920
авансы выданные;	311	430	прочие кредиторы		
векселя полученные;	200	100			
Денежные средства	1200	1011			
в том числе:					
касса;	13	10			
расчетный счет	1187	1001			
Итого по разделу II	3817	3703	Итого по разделу IV	8319	1900
Итого активов	14627	14506	Итого капитала и обязательств	14627	14506

В течение отчетного периода произошли следующие хозяйственные операции:

Содержание операции	Сумма (у.е.)
1. Поступила на склад готовая продукция по фактической себестоимости	105000
2. Поступили материалы от поставщика	200000
3. Отпущены материалы в производство	150000
4. Получено от покупателей на расчетный счет за готовую продукцию, отгруженную в прошлом квартале	450000
5. Получено с расчетного счета в кассу	300000
6. Начислена заработная плата	150000
7. Выплачена заработная плата	300000
8. Оплачено поставщикам	293000

**Задание:** Составить промежуточный бухгалтерский баланс по требованиям МСФО 34.

### **Задача 10**

Условие: Корпорацией «Рiса» в I квартале 200\_г. была получена претензия на сумму 240000 у.е., однако данные требования ею признаны не были. У фирмы «Рiса» есть уверенность, что в результате судебного разбирательства с нее могут взыскать не более 20000 у.е. , а в оставшейся части претензия не обоснована. На дату составления отчетности за I квартал 200\_ г. судебный спор не закончился.

**Задание:** Определить какую сумму должна отразить организация в отчетности.

### **Тесты**

**1. Промежуточная финансовая отчетность – это:**

- 1) Финансовая отчетность, которая содержит полный либо сжатый набор финансовых отчетов за период более короткий, чем полный финансовый год компании.
- 2) Предварительная годовая финансовая отчетность компании.
- 3) Главная книга (журнал операций), на основе которого составляется годовая финансовая отчетность.
- 4) Нет правильного ответа.

**2. Устанавливает ли данный МСФО перечень компаний, которые должны публиковать промежуточную финансовую отчетность и сроки, в которые они должны это делать:**

- 1) Да, только список таких компаний.
- 2) Да, список компаний и сроки.
- 3) Да, только сроки публикации
- 4) Нет, не устанавливает

**3. Выберите верное утверждение:**

- 1) МСФО 34 определяет минимальное содержание промежуточной финансовой отчетности, включая раскрытия информации
- 2) МСФО 34 устанавливает принципы бухгалтерского признания и оценки, которые должны применяться в промежуточной финансовой отчетности.
- 3) Верно все вышеперечисленное

**4. Минимальный пакет промежуточной финансовой отчетности включает:**

- 1) Полные бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, пояснительные примечания.

- 2) Сжатые бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в собственном капитале, пояснительные примечания.
  - 3) Полные бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.
  - 4) Сжатые бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках.
- 5. Обязаны ли компании в промежуточной финансовой отчетности применять в точности ту же учетную политику, что и в своей последней годовой финансовой отчетности:**
- 1) Да, всегда
  - 2) Нет, не обязаны в любом случае.
  - 3) Нет, если произошли изменения в учетной политике после даты последней годовой отчетности.
- 6. На какой временной основе производится оценки при подготовке промежуточной отчетности:**
- 1) Квартальной
  - 2) Годичной
  - 3) Полугодичной
  - 4) Месячной
- 7. Компании, чьи ценные бумаги свободно обращаются, поощряются МСФО 34 к:**
- 1) Представлению промежуточной финансовой отчетности, по крайней мере, по состоянию на конец первой половины их финансового года.
  - 2) Предоставлению промежуточной финансовой отчетности не позднее чем через 60 дней после завершения промежуточного периода.
  - 3) Верно все вышеперечисленное
  - 4) Нет правильного ответа.
- 8. Если компания не предоставила промежуточной финансовой отчетности в течение конкретного года, является ли этот факт основанием для признания годовой отчетности как не отвечающей международным стандартам финансовой отчетности**
- 1) Да.
  - 2) Нет
  - 3) в зависимости от положений учетной политики
- 9. Если промежуточная финансовая отчетность не соответствует международным стандартам финансовой отчетности, является ли этот факт основанием для признания годовой отчетности как не отвечающей международным стандартам финансовой отчетности:**
- а) Да
  9. Нет.
  10. в зависимости от положений учетной политики

**10. Если компания публикует сжатый комплект финансовой отчетности в качестве промежуточной финансовой отчетности, то она:**

- 1) Должна включать только те финансовые статьи и заголовки, которые изменились по сравнению с последней годовой финансовой отчетностью.
- 2) Должна включать только те финансовые статьи и заголовки, которые не изменились по сравнению с последней годовой финансовой отчетностью.
- 3) Должна включать каждый из заголовков и промежуточных сумм, которые были включены в последнюю годовую финансовую отчетность.
- 4) Нет правильного ответа

**11. В пояснительной записке раскрывается:**

- а) Только информация, которую руководство компании считает нужным включить.
- б) Любые события или операции, существенные для понимания текущего промежуточного периода.
- в) Биография всех членов Совета Директоров компании.
- г) Нет правильного ответа.

**12. Что из перечисленного должно быть включено в пояснительную записку:**

- 1) Информация о выплаченных дивидендах по объявленным акциям.
- 2) Информация о закупках руководством оргтехники для личных нужд.
- 3) Аналитический обзор отрасли
- 4) Все вышеперечисленное.

**13. Если оценка суммы, представленной в промежуточной отчетности существенно меняется в течение заключительного промежуточного периода и отдельная промежуточная финансовая отчетность за этот период не публикуется, то:**

- а) В примечании к годовой финансовой отчетности необходимо раскрыть характер и сумму этого изменения в оценке.
- б) В примечании к годовой финансовой отчетности нет необходимости раскрывать характер и сумму этого изменения в оценке, поскольку инвесторов пользователей интересует только годовая отчетность.
- в) данный вопрос регулируется учетной политикой

**14. Основанием для признания соответствующей величины налога на прибыль в каждом промежуточном периоде является:**

- а) Ставка налога, устанавливаемая самой компанией.
- б) годовая ставка налога в 50%
- в) Средневзвешенная годовая ставка налога, ожидаемая для всего финансового года.
- г) Нет правильного ответа



**15. Если компания имеет сезонные доходы, то при составлении промежуточной финансовой отчетности годовая выручка:**

- а) Не распределяется, а вся величина доходов относится на конец года.
- б) Распределяется равномерно.
- в) Распределяется следующим образом: меньшая часть суммы учитывается в начале года, большая – в конце.
- г) Нет правильного ответа.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Форма и содержание промежуточной бухгалтерской отчетности.
- 2) Пояснения в промежуточной финансовой отчетности
- 3) Периоды, для которых требуется представление промежуточной финансовой отчетности
- 4) Обязательность составления промежуточной финансовой отчетности (кем, когда, в какие сроки составляется).
- 5) Существенность в промежуточной финансовой отчетности
- 6) Раскрытие информации в промежуточных финансовых отчетах
- 7) Элементы учетной политики в промежуточной финансовой отчетности
- 8) Признание элементов бухгалтерского учета в промежуточной финансовой отчетности
- 9) Отражение выручки, получаемой сезонно, циклически или случайно в промежуточной финансовой отчетности
- 10) Пересчет ранее показанных в отчетности промежуточных периодов
- 11) Периодичность промежуточной финансовой отчетности.
- 12) МСФО 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и требования других МСФО.
- 13) Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной финансовой отчетности.
- 14) Пояснительные примечания в промежуточной финансовой отчетности
- 15) Промежуточная финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

**3.3 IAS 7: CASH FLOW STATEMENTS МСФО 7 «Отчёты о движении денежных средств».**

### **Задачи**

#### **Задача 1**

Условие: В марте 200\_ года компания «Profit» полностью приобрела дочернее общество стоимостью 590 млн. у.е. Стоимость приобретенных активов и обязательств по данным, бухгалтерского баланса составила (млн. у.е.):

- Денежные средства – 40
- Товарно-материальные запасы – 100
- Дебиторская задолженность – 250
- Долгосрочные займы – 200
- Итого цена покупки – 590

**Задание:** Определите, какая стоимость приобретенного дочернего общества включится в Отчет о движении денежных средств.

### **Задача 2**

Условие: В сентябре 200\_ года компания «Fog» приобрела основные средства общей стоимостью 1250 тыс. у.е., включая основные средства на сумму 900 тыс. у.е., которые были получены на условиях финансового лизинга.

**Задание:** Определите, как данный факт повлияет на потоки, отражаемые в Отчете о движении денежных средств.

### **Задача 3**

Условие: Компанией «Rainbow» в марте 200\_г. были осуществлены следующие операции:

Поступление средств от покупателей – 3700 тыс.у.е.

Оплата приобретенных товаров – 2600 тыс. у.е.

Выплаты дивидендов – 350 тыс. у.е.

Получение дивидендов – 120 тыс.у.е.

Продажа основных средств – 456 тыс. у.е.

Выплаты заработной платы и оплата прочих расходов – 800 тыс. у.е.

Проценты полученные – 67 тыс.у.е.

Пени, штрафы уплаченные – 100 тыс. у.е.

Налог на прибыль уплаченный – 100 тыс. у.е.

Выкуп собственных акций – 345 тыс. у.е.

Комиссии полученные – 54 тыс. у.е.

Комиссии уплаченные – 44 тыс. у.е.

**Задание:** Рассчитайте чистые денежные средства от операционной деятельности с использованием прямого метода.

### **Задача 4**

Условие: По состоянию на 31.01.200\_ г. в корпорации «Snowdrop» были следующие показатели:

Чистая прибыль – 100 тыс.у.е.

Покупка основных средств – 354 тыс.у.е.

Амортизационные отчисления – 100 тыс.у.е.

Изменение оценочных резервов – 200 тыс.у.е.

Отсроченная задолженность по налогам – 150 тыс.у.е.

Увеличение краткосрочных займов – 450 тыс.у.е.

Материально оборотные активы: на 1.01.200\_г. - 120 тыс.у.е.

на 31.01.200\_г.- 250 тыс.у.е.

Дебиторская задолженность: на 1.01.200\_г. - 100 тыс.у.е.

на 31.01.200\_г.- 160 тыс.у.е.

Кредиторской задолженность: на 1.01.200\_г. - 120 тыс.у.е.

на 31.01.200\_г.- 220 тыс.у.е.

Платежи по договору финансового лизинга – 430,1 тыс.у.е.

Покупка долгосрочных облигаций сторонней организации – 123,9 тыс.у.е.

**Задание:** Рассчитайте чистые денежные средства от операционной деятельности с использованием косвенного метода.

### **Задача 5**

Условие: В компании «Orchid» за период с 1.03.200\_ г. по 31.03.200\_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Приобретение основных средств – 511,6 млн.у.е.

Поступление от реализации основных средств - 582, 4 млн.у.е.

Покупка предприятий – 100,1 млн.у.е.

Продажа предприятий – 135,9 млн.у.е.

Выкуп собственных акций – 456,5 млн.у.е.

Выкуп собственных облигаций – 126,8 млн.у.е.

Проценты полученные – 4,7 млн.у.е.

Штрафы и пени полученные – 5,5 тыс.у.е.

Дивиденды полученные – 19,8 млн.у.е.

Платежи по договору финансовой аренды – 430,1 млн.у.е.

Покупка долгосрочных облигаций сторонней организации – 123,9 млн.у.е.

Покупка земли – 14,4 млн.у.е.

Покупка НМА – 57,9 млн.у.е.

Вторичная продажа собственных акций – 45,7 млн.у.е.

**Задание:** Рассчитайте чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности с использованием прямого метода.

### **Задача 6**

Условие: В компании «Dandelion» за период с 1.07.200\_ г. по 31.07.200\_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Эмиссионный доход – 231,7 млн.у.е.

Платежи по договору финансовой аренды – 83,6 млн.у.е.

Приобретение основных средств – 211,6 млн.у.е.

Дивиденды выплаченные – 21,8 млн.у.е.

Денежные поступления по контрактам, заключенным для коммерческих и торговых целей – 54,7 млн.у.е.

Денежные поступления от покупателей – 23,3 млн.у.е.

Выкуп собственных акций – 77,6 млн.у.е.

Выкуп собственных облигаций – 77 млн.у.е.

Полученные долгосрочные кредиты – 100 млн.у.е.

Погашенные долгосрочные кредиты – 123,1 млн.у.е.

Полученные краткосрочные кредиты и займы – 65,3 млн.у.е.

Погашенные краткосрочные кредиты и займы – 67,2 млн.у.е.

**Задание:** Рассчитайте чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности с использованием прямого метода.

### **Задача 7**

Условие: В компании «Fireplace» за период с 1.09.200\_ г. по 31.09.200\_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Денежные средства на начало периода – 80 тыс.у.е.  
Реализация основных средств – 3328 тыс.у.е.  
Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков – 69616 тыс.у.е.  
Приобретение основных средств – 1055 тыс.у.е.  
Денежные средства, выплаченные персоналу организации – 20000 тыс.у.е.  
Денежные средства, уплаченные поставщикам и подрядчикам – 26477 тыс.у.е.  
Приобретение НМА – 60 тыс.у.е.  
Приобретение акций и облигаций – 181 тыс.у.е.  
Проценты полученные – 37 тыс.у.е.  
Налоги, выплаченные в бюджет – 22306 тыс.у.е.  
Получен долгосрочный кредит – 664 тыс.у.е.  
Получены краткосрочные кредиты и займы – 10232 тыс.у.е.  
Погашены краткосрочные кредиты и займы – 11667 тыс.у.е.  
Дивиденды выплаченные – 230 тыс.у.е.  
Штрафы, пени уплаченные – 1664 тыс.у.е.  
Штрафы, пени полученные – 1108 тыс.у.е.  
Дивиденды полученные – 200 тыс.у.е.  
Выдано в подотчет – 118 тыс.у.е.  
Возвращено подотчетных сумм – 115 тыс.у.е.  
Страховое возмещение по товарным операциям – 133 тыс.у.е.  
Перечислены суммы по исполнительным листам – 130 тыс.у.е.  
Положительные курсовые валютные разницы по переоценке валюты на дату составления отчетности – 556 тыс.у.е.

**Задание:** Распределите денежные средства по видам деятельности и составьте отчет о движении денежных средств, прямым методом.

### **Задача 8**

Условие: В компании «Edelweiss» за период с 1.11.200\_г. по 31.11.200\_г. имели место следующие хозяйственные операции:

Денежные средства на начало периода – 100 тыс.у.е.  
Чистая прибыль– 9495 тыс.у.е.  
Приобретение НМА – 239 тыс.у.е.  
Приобретение акций и облигаций – 725 тыс.у.е.  
Амортизационные отчисления – 6693 тыс.у.е.  
Проценты полученные – 1600 тыс.у.е.  
Дивиденды полученные – 2912 тыс.у.е.  
Материально оборотные активы: на 1.11.200\_г. - 2177 тыс.у.е.  
на 31.11.200\_г.- 4356 тыс.у.е.  
Дебиторская задолженность: на 1.11.200\_г. - 1124 тыс.у.е.  
на 31.11.200\_г.- 5828 тыс.у.е.  
Кредиторской задолженность: на 1.11.200\_г. - 567 тыс.у.е.  
на 31.11.200\_г.- 3688 тыс.у.е.  
Приобретение основных средств – 28221 тыс.у.е.  
Продажа основных средств – 13310 тыс.у.е.

Получен долгосрочный кредит – 2656 тыс.у.е.

Получены краткосрочные кредиты и займы – 40396 тыс.у.е.

Погашены краткосрочные кредиты и займы – 38668 тыс.у.е.

Дивиденды выплаченные – 2300 тыс.у.е.

Положительные курсовые валютные разницы по переоценке валюты на дату составления отчетности – 556 тыс.у.е.

**Задание:** Распределите денежные средства по видам деятельности и составьте отчет о движении денежных средств, косвенным методом.

### **Задача 9**

Условие: В компании «Violet» за период с 1.05.200\_ г. по 31.05.200\_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Денежные средства на начало периода – 68 тыс.у.е.

Продажа основных средств – 332 тыс.у.е.

Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков – 1234 тыс.у.е.

Комиссии уплаченные – 56 тыс.у.е.

Комиссии полученные – 65 тыс.у.е.

Приобретение основных средств – 105 тыс.у.е.

Денежные средства, выплаченные персоналу организации – 432 тыс.у.е.

Денежные средства, уплаченные поставщикам и подрядчикам – 567 тыс.у.е.

Приобретение НМА – 60 тыс.у.е.

Продажа НМА – 78 тыс.у.е.

Приобретение акций и облигаций – 181 тыс.у.е.

Проценты полученные – 37 тыс.у.е.

Налоги, выплаченные в бюджет – 123 тыс.у.е.

Поступила арендная плата - 45 тыс.у.е.

Перечислены суммы по исполнительным листам – 12 тыс.у.е.

Страховое возмещение по товарным операциям - 24 тыс.у.е.

Выплаты во внебюджетные фонды – 23 тыс.у.е.

Приобретение ценных бумаг для скорой перепродажи – 98 тыс.у.е.

Погашение задолженности по финансовой аренде – 45 тыс.у.е.

Получен долгосрочный кредит – 664 тыс.у.е.

Получены краткосрочные кредиты и займы – 102 тыс.у.е.

Погашены краткосрочные кредиты и займы – 116 тыс.у.е.

Дивиденды выплаченные – 230 тыс.у.е.

Эмиссия собственных акций – 365 тыс.у.е.

Штрафы, пени уплаченные – 24 тыс.у.е.

Штрафы, пени полученные – 38 тыс.у.е.

Вторичная продажа собственных акций – 76 тыс.у.е.

Дивиденды полученные – 200 тыс.у.е.

Положительные курсовые валютные разницы по переоценке валюты на дату составления отчетности – 55 тыс.у.е.

**Задание:** Распределите денежные средства по видам деятельности и составьте отчет о движении денежных средств, прямым методом.

### **Задача 10**

Условие: В компании «Jungle» за период с 1.01.200\_ г. по 31.01.200\_ г. имели место следующие хозяйственные операции:

Денежные средства на начало периода – 125 тыс.у.е.

Чистая прибыль – 366 тыс.у.е.

Амортизационные отчисления – 200,9 тыс.у.е.

Материально оборотные активы: на 1.01.200\_ г. – 10,1 тыс.у.е.

на 31.01.200\_ г.- 31,3тыс.у.е.

Дебиторская задолженность: на 1.01.200\_ г. – 34,9 тыс.у.е.

на 31.01.2000\_ г.- 164,1 тыс.у.е.

Кредиторской задолженность: на 1.01.200\_ г. – 1,3 тыс.у.е.

на 31.01.200\_ г.- 6 тыс.у.е.

Продажа собственных акций – 82,4 тыс.у.е.

Выплата дивидендов – 124,3 тыс.у.е.

Покупка земли – 18,6 тыс.у.е.

Выкуп собственных акций – 41,1 тыс.у.е.

Покупка основных средств – 387,6 тыс.у.е.

Продажа основных средств – 34,9 тыс.у.е.

Покупка предприятий – 41,6 тыс.у.е.

Продажа предприятий – 25,4 тыс.у.е.

Погашен долгосрочный кредит – 112,6 тыс.у.е.

Положительные курсовые валютные разницы по переоценке валюты на дату составления отчетности – 133 тыс.у.е.

**Задание:** Распределите денежные средства по видам деятельности и составьте отчет о движении денежных средств, косвенным методом.

## Тесты

**1. В разрезе каких видов деятельности представлены сведения о денежных потоках в отчете о движении денежных средств:**

- 1) Операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
- 2) Основной и не основной.
- 3) Операционной и финансовой.
- 4) Нет правильного ответа.

**2. Денежные средства не включают:**

- 1) Наличные деньги.
- 2) Вклады до востребования.
- 3) Срочные депозиты на срок меньше 3 месяцев.
- 4) Нет правильного ответа.

**3. Операционная деятельность - это:**

- 1) Основная, приносящая доход деятельности компании.
- 2) Приобретение заемных средств.
- 3) Приобретение и реализация долгосрочных активов.
- 4) Все вышеперечисленное.

**4. Финансовая деятельность – это:**

Основная, приносящая доход деятельности компании.

- 1) Деятельность, которая приводит к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.
- 2) Деятельность по приобретению и реализации инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.
- 3) Нет правильного ответа.

**5. Используя отчет о движении денежных средств, какие изменения можно оценить:**

- 1) Изменения в чистых активах.
- 2) Изменения ликвидности.
- 3) Изменения платежеспособности.
- 4) Все вышеперечисленное.

**6. Что относится к денежным эквивалентам:**

- 1) Краткосрочные высоколиквидные вложения.
- 2) Долгосрочные облигации.
- 3) Вложения в уставный капитал инвестиционного фонда.
- 4) Верно все вышеперечисленное.

**7. В каком виде компания представляет отчет о движении денежных средств:**

- 1) Как отдельный документ не входящий в финансовую отчетность.
- 2) Как составную часть финансовой отчетности.
- 3) Как составную часть или отдельный элемент финансовой отчетности
- 4) Нет правильного ответа.

**8. К какому виду деятельности относятся денежные платежи за приобретенные основные средства:**

- 1) К операционной деятельности.
- 2) К финансовой деятельности.
- 3) К инвестиционной деятельности.
- 4) Верно все вышеперечисленное.

**9. К какому виду деятельности относятся выплаты по полученным займам:**

- 1) К инвестиционной деятельности.
- 2) К финансовой деятельности.
- 3) К операционной деятельности.
- 4) Верно все вышеперечисленное.

**10. К какому виду деятельности относятся денежные доходы от комиссионной деятельности:**

- а) К операционной деятельности.
- б) К финансовой деятельности.

- в) К инвестиционной деятельности.
- г) Верно все вышеперечисленное.

**11. Какой метод расчета чистого денежного потока предусматривает корректировку чистой прибыли / убытка:**

- 1) Прямой метод.
- 2) Косвенный метод.
- 3) Все методы.
- 4) Нет правильного ответа.

**12. Какой метод позволяет использовать отчет о движении денежных средств, для оценки будущих потоков от операционной деятельности:**

- 1) Прямой метод.
- 2) Косвенный метод.
- 3) Как прямой, так и косвенный.
- 4) Для прогноза ни один из методов не подходит.

**13. Из каких источников может быть получена информация об основных видах валовых поступлений и платежей при использовании прямого метода:**

- 1) Только путем корректировки продаж, себестоимости и иных статей в отчете о прибылях и убытках.
- 2) Только из учетных записей компании.
- 3) Из учетных записей компании или путем корректировки продаж, себестоимости и иных статей в отчете о прибылях и убытках.
- 4) Нет правильного ответа.

**14. Денежные поступления от срочных контрактов, опционов относят к:**

- 1) Финансовой деятельности.
- 2) Операционной деятельности.
- 3) Инвестиционной деятельности.
- 4) Нет правильного ответа.

**15. Что не относится к потокам денежных средств от операционной деятельности:**

- 1) Поступления от продажи товаров.
- 2) Денежные платежи по коммерческим контрактам.
- 3) Погашение займов.
- 4) Верно все вышеперечисленное.

**16. По каким видам деятельности не возможно использование косвенного метода формирования отчета о движении денежных средств:**

- 1) Финансовой и инвестиционной деятельности.
- 2) Операционной деятельности.
- 3) Инвестиционной и операционной деятельности.
- 4) Нет правильного ответа.



## Контрольные вопросы

1. В чем проявляется необходимость использования отчета о движении денежных средств?
  - 1) Назовите состав денежных средств.
  - 2) Назовите состав денежных эквивалентов.
  - 3) В чем основное различие в определении финансовой деятельности между МСФО и РСБУ?
  - 4) В чем заключается прямой метод составления отчета о движении денежных средств.
  - 5) В чем заключается косвенный метод составления отчета о движении денежных средств?
  - 6) Назовите статьи формирующие отчет о движении денежных средств прямым способом.
  - 7) Назовите статьи формирующие отчет о движении денежных средств косвенным способом.
  - 8) В чем заключается принципиальное различие между прямым и косвенным методами?
  - 9) Какой из методов наиболее приемлем для расчета чистого денежного потока? Обоснуйте ответ.
  - 10) Недостатки и достоинства прямого метода?
  - 11) В чем различие между понятиями «денежные средства», «эквиваленты денежных средств», «чистые денежные средства»?
  - 12) По каким видам деятельности распределяются денежные потоки в отчетности, дайте их определения.
  - 13) Дайте определение операционной деятельности. Какие компоненты входят в состав операционной деятельности.
  - 14) Дайте определение инвестиционной деятельности. Какие компоненты входят в состав инвестиционной деятельности.
  - 15) Дайте определение финансовой деятельности. Какие компоненты входят в состав финансовой деятельности?

### 3.4 IAS 14: SEGMENT REPORTING МСФО 14 «Сегментная отчётность».

#### Задачи

##### Задача 1

Условие: Фирма «Australia» занимается производством и реализацией минеральных добавок. Деятельность осуществляется в трёх географических сегментах, показатели которых представлены в таблице.

Тыс. дол.

Показатели	Германия	Россия	Австрия	Итого
Общие доходы от продаж,	4000	25000	7200	36200
в т.ч. от продаж внешним клиентам	3000	10200	6420	19620
Активы сегмента	145300	200000	64000	409300
Результаты деятельности	20000	(1000)	3400	22400

**Задание:** Определите, какие из приведенных сегментов будут признаны отчетными и отражены в отчетности компании.

### Задача 2

**Условие:** Компания «Delux» в качестве основных видов деятельности занимается: производством витаминов и пищевых добавок, производством головных уборов. Показатели характеризующие каждый вид производства представлены в таблице.

Показатели	Витамины и пищевые добавки (тыс. евро)	Головные уборы (тыс. евро)
1. Выручка от продаж	2030	1349
2. Проценты по кредитам, полученные из них	149	98
2.1 Проценты по кредитам, предоставленным другим сегментам	79	58
3. Выручка, полученная в результате продажи земельных участков и объектов природопользования	5517	4674
4. Доля компании в выручке ассоциированных компаний и совместных предприятий	290	160
5. Результат чрезвычайных обстоятельств	50	20

**Задание:** Определите основные статьи, которые будут относиться к выручке, указываемой в отчёте о прибылях и убытках каждого сегмента.

### Задача 3

Условие: Фирма «House» осуществляет свою деятельность в разрезе двух производственных сегментов:

- производство сельскохозяйственной продукции,
- производство готовой одежды.

В таблице представлены показатели, характеризующие результаты деятельности каждого сегмента.

Показатели	Продукция сельского хозяйства (тыс.у.е.)	Производство готовой одежды (тыс.у.е.)
Выручка от продаж	10000	3200
в т.ч. от продаж внешним клиентам	6000	1200
Выручка, полученная в результате продажи земельных участков	200000	-
Результат чрезвычайных обстоятельств	30	25
Активы сегмента	7320	4000
Результаты деятельности	228	310

**Задание:** Определите, какие из приведенных сегментов будут признаны отчетными и отражены в отчетности компании.

#### Задача 4

Условие: Компания «Koreas» осуществляет свои операции в разрезе десяти видов деятельности:

- 1-производство минеральных добавок,
- 2 -производство сельскохозяйственной продукции,
- 3 - готовой одежды,
- 4 - производство мягких игрушек,
- 5 - строительная продукция,
- 6 -химические удобрения,
- 7 - продукты питания,
- 8 - бытовая химия,
- 9 - производство видео/аудио оборудования,
- 10 - оказание услуг сотовой связи.

Показатели, характеризующие результаты каждого вида деятельности приведены в таблице.

у.е.

показатели	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	Итого
Общая выручка от продаж,	4500	1200	1000	930	6000	5350	10000	9000	100000	3800	141780
в т.ч. от продаж внешним клиентам	4050,2	780	800	186	4940	4655	9700	4680	66000	760	96551,2
Активы сегмента	6500	730	100,5	10200	3000	2500	3450,5	100	5000	640,8	32221,8
Результаты деятельности	220	157,6	980	1100	920	910	207,6	890	920	88	4193,2

**Задание:** Определите отчётные сегменты компании.

### Задача 5

**Условие:** Компания «Fluid» занимается следующими видами деятельности:

- производством и реализацией мягких игрушек,
- производством и реализацией строительных материалов. Показатели, характеризующие результаты каждого вида деятельности приведены в таблице.

Показатели	Производство и реализация мягких игрушек	Производство и реализация строительных материалов
Общая выручка от продажи (в % к общим доходам организации)	6,9	19,3
Выручка от продажи внешним клиентам (в % к общей выручке по сегменту)	35	69
Активы сегмента (в % к общим активам организации)	15	21
Результаты деятельности	убытки	убытки

**Задание:** Определите, какие из приведенных сегментов будут признаны отчетными и отражены в отчетности компании.

### Задача 6

**Условие:** Швейцарская компания «Spend» в 200\_ году занималась производством спортивной и женской обуви. В следующем отчетном году у компании появляется новое направление - производство спортивной одежды. За новый отчетный период были заключены контракты долгосрочного характера с итальянской фирмой «SAW» на поставку спортивной обуви, и французской фирмой «Lilly» на поставку спортивной одежды.

**Задание:** Определите возможные виды сегментов компании «Spend».

### **Задача 7**

Условие: Компания «Sottel» оказывает услуги сотовой связи и имеет филиалы в Самаре, Нижнем Новгороде, Москве, Санкт-Петербурге, Уфе. В мае 200\_ года был заключен контракт долгосрочного характера с фирмой «Weld» на оказание услуг сотовой связи в Англии. В декабре этого же года с данной фирмой был заключен договор на поставку в Англию телефонных аппаратов, производимых фирмой «Sottel».

**Задание:** Определите возможные виды сегментов компании «Sottel».

### **Задача 8**

Условие: Холдинг «Metall Plus» осуществляет операции в разрезе двух производственных сегментов:

- производство кузнечно-прессового оборудования,
- производство строительных материалов.

**Задание:** Определите виды активов, которые согласно требованиям МСФО 14 могут быть отнесены к активам сегмента по производству кузнечно-прессового оборудования, по следующим статьям:

1. Здание цеха по изготовлению кузнечного оборудования, находящееся на балансе данного сегмента.
2. Здание цеха по производству прессового оборудования. По данному зданию заключен договор лизинга, имущество находится на балансе у лизингодателя.
3. Оборудование для производства конструкций для кузнечного оборудования,
4. Транспортное средство.
5. Административный корпус.

### **Задача 9**

Условие: Компания «Day» имеет три географических сегмента: Швейцария, Канада и Турция. Показатели, характеризующие результаты каждого сегмента приведены в таблице.

Показатели	Швейцария (т.у.е)	Канада (т.у.е)	Турция (т.у.е)
Выручка от продажи	1200	900	700
Себестоимость проданной продукции	800	450	300
Финансовый результат			
Проценты по кредитам, полученные	50	20	20
Проценты по кредитам, уплаченные	(20)	(20)	(20)
Прибыль/убыток до налогообложения			
Расходы по налогу на прибыль			
Результат чрезвычайных обстоятельств	5	5	(3)
Чистая прибыль/убыток	?	?	?

**Задание:** Определить какие виды доходов будут включены в выручку каждого сегмента, какие показатели будут классифицироваться как расходы и рассчитать чистую прибыль/убыток по сегментам.

## Тесты

**1. К каким компаниям предъявляется требование раскрывать финансовую информацию по сегментам:**

- 1) компании, чьи долевые ценные бумаги свободно обращаются;
- 2) компании, чьи долговые ценные бумаги свободно обращаются;
- 3) компании, находящиеся в процессе эмиссии долговых или долевых ценных бумаг;
- 4) нет правильного ответа.

**2. Что не является критерием выделения производственного сегмента:**

- а) однородность товаров или услуг, сходство их производственных процессов;
- б) тип покупателей товаров или услуг;
- в) метод распространения товаров и оказания услуг;
- г) требования законодательства по раскрытию информации для определённых видов деятельности,
- д) нет правильного ответа.

**3. Что является критерием выделения части компании в географический сегмент:**

- 1) сходство экономических и политических условий;
- 2) сходство осуществляемых операций;
- 3) особые риски, существующие в определённом регионе;
- 4) валютные риски;
- 5) всё вышеперечисленное.

**4. Компания в отчётности за 200\_ год привела данные о выручке от продаж:**

-косметические средства	8135 млн. ден.ед.
-медицинские препараты	2946 млн. ден.ед.
-медицинское оборудование	825 млн. ден.ед.

Представленная информация является информацией:

- 1) по производственным сегментам;
- 2) по географическим сегментам;
- 3) по отчётным сегментам.

**5. Какие основные составляющие финансовой информации по сегментам определены стандартом:**

- 1) доходы и расходы;
- 2) активы и обязательства;
- 3) выручка, расходы, финансовый результат, активы и обязательства.

**6. Если сегмент не соответствует критериям, определённым стандартом, может ли он использоваться в качестве отчётного сегмента:**

- 1) да, по решению руководства компании вследствие своей значимости,
- 2) да, вне зависимости от решения руководства,
- 3) нет

**7. Если не выполняется условие о соответствии совокупной выручки 75 %, то:**

- 1) в отчётность должны быть введены дополнительные сегменты;
- 2) дополнительные сегменты не вводятся, но в отчётности делается оговорка, указывающая на данное несоответствие;
- 3) отчётность не предоставляется.

**8. Включаются ли в активы и обязательства сегмента активы и обязательства, связанные с уплатой налога на прибыль:**

- 1) да;
- 2) нет;
- 3) да, по решению руководства.

**9. Включаются ли в расход сегмента общие административные расходы:**

- 1) да;

- 2) нет;
- 3) да, по решению руководства.

**10. Отчётным сегментом может быть:**

- 1) только географический сегмент;
- 2) только производственный сегмент;
- 3) географический и производственные сегменты.

**11. Сегмент признаётся отчётным, если:**

- 1) основная часть его выручки получена от продаж товаров, услуг внешним покупателям;
- 2) выручка от продаж товаров, услуг внешним покупателям и другим сегментам составляет не менее 10 % выручки всех сегментов;
- 3) финансовый результат деятельности сегмента (прибыль или убыток) составляет не менее 10 % общей прибыли или общего убытка сегментов в зависимости от того, какая величина больше в абсолютном значении;
- 4) руководством компании было принято такое решение вследствие значимости сегмента;
- 5) верно всё вышеперечисленное.

**12. Первичная информация согласно МСФО 14 это:**

- 1) информация, представленная в отчётном сегменте;
- 2) информация, признанная компанией приоритетной;
- 3) информация, признанная органами налоговых служб приоритетной.

**13. В случае если влияние и первичной и вторичной информации одинаково, отчётность рекомендуется составлять:**

- 1) по производственным сегментам с последующим раскрытием информации в географическом разрезе;
- 2) используется «матричная» форма, когда информация представляется одновременно в производственном и географическом разрезах с одинаковой приоритетностью;
- 3) применяются оба варианта.

**14. Если сегмент в предыдущем периоде не отражался в качестве сегмента, а в отчётном стал соответствовать необходимым критериям, то:**

- 1) информация предыдущего периода не должна представляться;
- 2) информация предыдущего периода должна представляться;
- 3) информация предыдущего периода должна представляться в сопоставимом виде.

**15. Совокупная выручка всех отчётных сегментов должна составлять:**

- 1) не менее 10% выручки компании в целом;
- 2) не менее 50% выручки компании в целом;
- 3) не менее 75% выручки компании в целом.



## Контрольные вопросы

- 1) Имеется ли в российском учёте аналог МСФО 14 «Сегментная отчетность»?
- 2) Охарактеризуйте сегменты компании, предусмотренные МСФО.
- 3) Чем обуславливается возможность разделения географических сегментов на два типа: сегменты, основанные на размещении активов, и сегменты, основанные на размещении рынков сбыта компании?
- 4) Охарактеризуйте основные составляющие финансовой информации по сегментам, которые определены в МСФО 14.
- 5) Объясните почему, если деятельность сегмента не носит финансового характера, то в его обязательства не должны включаться заёмные средства.
- 6) Перечислите основные статьи, не включаемые в выручку сегмента.
- 7) Перечислите основные статьи, не включаемые в расходы сегмента.
- 8) При каком условии активы, совместно используемые двумя или более сегментами, относятся к этим сегментам?
- 9) Охарактеризуйте матричную форму представления информации, возможность применения которой предусмотрена МСФО 14.
- 10) Назовите критерии, предусмотренные МСФО 14, для объединения мелких сегментов в более крупный сегмент.
- 11) Дайте определение информации по сегментам.
- 12) Перечислите основные статьи первичной информации по производственным или географическим сегментам.
- 13) В МСФО 14 содержатся требования, дополнительно к первичной информации по сегменту в примечаниях раскрывать дополнительную информацию. Перечислите основные статьи данной информации.
- 14) Как сегментная отчётность согласуется с общим результатом отчёта о прибылях и убытках организации.
- 15) Как сегментная отчётность согласуется с отчётным бухгалтерским балансом организации.

## Тема 4. Материальные и нематериальные активы (МСФО №2, 38, 4, 16, 36, 37)

### 4.1 IAS 2: INVENTORIES МСФО 2 «Запасы»

#### Задачи

##### Задача 1

**Задание:** Проклассифицируйте различные виды активов представленные в таблице по их принадлежности к товарно-материальным ценностям в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ.

Виды активов	Требования ПБУ	Требования МСФО
Здания Сооружения Земля Материалы Готовая продукция Передаточные устройства Инвентарь и хозяйственные принадлежности Затраты на заработную плату в сфере услуг Товары для перепродажи Незавершенное производство в промышленности Незавершенное производство в строительстве Исключительное право на промышленный образец Полезные ископаемые		

#### Тесты

##### 1. В соответствии с требованиями МСФО 2 «запасы» - это:

- 1) Продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
- 2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
- 3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

##### 2. Как осуществляется оценка запасов:

- 1) по себестоимости запасов.
- 2) По возможной чистой цене продаж.
- 3) По наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой

цене продаж

**3. Включаются ли курсовые разницы выявленные при приобретении запасов в их первоначальную стоимость:**

- 1) всегда.
- 2) Не включаются.
- 3) Включаются только в случае экстраординарных событий

**4. Как влияет величина осуществленных накладных общехозяйственных расходов на себестоимость запасов:**

- 1) Себестоимость запасов увеличивается.
- 2) Себестоимость запасов уменьшается
- 3) Общехозяйственные расходы не включаются в себестоимость запасов.

**5. Себестоимость запасов в соответствии с требованиями МСФО 2:**

- 1) Включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- 2) 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.
- 3) Определяется исходя из принципов предусмотренных учетной политикой

**6. Налоги и импортные пошлины классифицируются как:**

- 1) Затраты на обработку запасов
- 2) Затраты на приобретение запасов
- 3) Затраты на продажу запасов

**7. Какие способы могут быть использованы при определении стоимости затрат:**

- 1) метод фактических издержек.
- 2) Метод нормативных затрат.
- 3) Метод розничных цен.
- 4) Используются все методы в зависимости от выбранной учетной политики

**8. Возможная чистая цена продаж представляет собой:**

- 1) Расчетную цену продаж.
- 2) Совокупные затраты на доработку и реализацию.
- 3) Расчетную продажную цену за вычетом расчетной стоимости доработки и затрат на продажу.
- 4) Историческую стоимость.

**9. Себестоимость запасов включает:**

- 1) Затраты на приобретение запасов.
- 2) Затраты на приобретение и переработку.
- 3) Затраты на приобретение, переработку и доставку их до места их настоящего нахождения и состояния.
- 4) Все затраты, относящиеся к данным запасам.

**10. В состав затрат на приобретение запасов не включаются:**

- 1) Цена покупки запасов.
- 2) Возмещаемые налоги.
- 3) Транспортные расходы, относимые на приобретение готовой продукции.
- 4) Импортные пошлины.

**11. Уменьшают ли торговые скидки на приобретение стоимость запасов:**

- 1) Да, в любом случае.
- 2) Да, в случае если величина скидки меньше 10% от полной цены без скидки.
- 3) Нет, в любом случае.
- 4) Нет, в случае если величина скидки меньше 10 % от полной цены без скидки.

**12. Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:**

- 1) Общее падение рыночной цены, физическое повреждение товаров и их моральное устаревание.
- 2) Дополнительные затраты, необходимые для завершения изготовления изделия.
- 3) Снижение производственных расходов

**13. Необходимо ли включать информацию о потерях запасов в отчет о прибылях и убытках:**

- 1) Да, всегда.
- 2) Нет.
- 3) По усмотрению компании формирующей отчетность.
- 4) Это регламентируется учетной политикой компании.

**14. Можно ли включать в себестоимость запасов затраты по займам:**

- 1) Да, всегда.
- 2) Да, только в определенных случаях.
- 3) Нет.

**15. При переработке запасов в их стоимость не включаются:**

- 1) Прямые затраты труда.
- 2) Часть переменных производственных накладных расходов.

- 3) Часть постоянных производственных расходов.
- 4) Нет правильного ответа.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Определение «запасов» в соответствии с МСФО 2.
- 2) Основные критерии классификации актива как запаса в соответствии с МСФО 2.
- 3) Классификация запасов по МСФО 2.
- 4) Перечислить сходства МСФО 2 и ПБУ 5/01.
- 5) Определение фактической себестоимости запасов в соответствии с МСФО 2.
- 6) Варианты расчета себестоимости запасов в соответствии с МСФО 2.
- 7) Формирование себестоимости запасов по российским и международным стандартам.
- 8) Перечислить отличия МСФО 2 и ПБУ 5/01.
- 9) Порядок учета выбытия запасов в соответствии с МСФО 2.
- 10) Порядок учета метода средневзвешенной стоимости запаса в МСФО.

## **4.2 IAS 38: INTANGIBLE ASSETS МСФО 38 «Нематериальные активы»**

### **Задачи**

#### **Задача 1**

Условие: Компания “Rasberry” выпустила акции на общую сумму 10 млн. у.е., чтобы приобрести авторское право на производство пищевых добавок. Рыночная стоимость акций на дату заключения сделки составила 12 млн. у.е..

**Задание:** Определить справедливую стоимость авторского права.

#### **Задача 2**

Условие: Стоимость авторского права на выпуск мягких игрушек - 6000 у.е., начисленная амортизация –1000 у.е.. В результате проведенной переоценки стоимость права увеличилась на 25 %.

**Задание:** Определить чистую балансовую стоимость до и после переоценки авторского права.

#### **Задача 3**

Условие: Компания “Gussberry” приобрела право на оказание услуг по очистке воды за 20000 у.е.. По условиям авторского договора компания может владеть и распоряжаться этим правом в течение 4 лет. Текущая рыночная стоимость за вычетом расходов на продажу, на аналогичное авторское право после 4 лет использования составляет 6000 у.е.. Эта сумма может быть принята за эквивалент ликвидационной стоимости авторского права.

**Задание:** Определить амортизируемую стоимость и амортизацию авторского права за год, при условии линейного варианта начисления

амортизации. Определить цену возможной продажи авторского права по истечении срока действия договора.

#### **Задача 4**

Условие: Корпорация “Grand Cheroccy” является владельцем нескольких франшиз и принимает решение о проведении переоценки одной из них.

**Задание:** Определена ли такая возможность МСФО 38 и по какой стоимости будут учитываться все указанные объекты нематериальных активов.

#### **Задача 5**

Условие: Стоимость права на публичный показ кинофильма составляет 5 млн. у.е. при условии немедленной оплаты и 7 млн. у.е. при оплате по договору коммерческого кредита на срок до 3 лет.

**Задание:** Определить величину балансовой стоимости нематериального актива при первом и втором способе оплаты.

#### **Задача 6**

Условие: Балансовая стоимость нематериального актива фирмы “Globus” составляет 13 млн. у.е., что равно величине рассчитанной ликвидационной стоимости.

**Задание:** Определить необходимость дальнейшего начисления амортизации.

#### **Задача 7**

Условие: Стоимость франшизы имеющейся на балансе компании “Gloria” составляет 23 млн. у.е., начисленная амортизация - 12 млн. у.е., чистая балансовая стоимость - 11 млн. у.е.. В результате переоценки чистая балансовая стоимость составила 28 млн. у.е.

**Задание:** Отразить произошедшую операцию двумя альтернативными способами.

#### **Задача 8**

Условие: Компания “Iternal” осуществляет исследования по трем проектам. Реализация первого проекта вполне реальна. Имеются достаточное финансовое обеспечение, уверенность в получении будущих экономических выгод, технически проект выполним. Для осуществления второго проекта не решены вопросы, касающиеся технической возможности его осуществления, также отсутствует уверенность в получении экономических выгод. Для выполнения третьего проекта компания не располагает достаточными финансовыми ресурсами, и получение необходимого финансового обеспечения представляется сомнительным на отчетную дату.

Расходы в разрезе проектов приведены в таблице.

Показатели	т. д.е.				
	Проект 1	Проект 2	Проект 3	Общие расходы	Итого расходов
Материалы	8000	9000	7000	400	
Заработная плата					
В т. ч.					
Оплата труда рабочих	5000	6000	6500	-	17500
Оплата труда руководителя отдела исследований	-	-	-	1000	1000
Административный персонал	-	-	-	1500	1500
Прочие накладные расходы:					
прямые	2500	3000	2000	-	7500
косвенные	700	500	600	1200	3000

Руководитель потратил 20 % своего времени на первый проект.

**Задание:** Определить сумму капитализированных расходов приходящихся на каждый проект.

### Задача 9

Условие: Компания “Traval” является владельцем франшизы, первоначальная стоимость которой составляет 10 тыс. у.е.. Компания принимает решение о её обмене на аналогичную франшизу рыночной стоимостью 15 тыс. у.е..

**Задание:** Определить как отразится данная операция на стоимости франшизы отражаемой в балансе и будет ли признано данное увеличение в качестве прибыли.

### Задача 10

Условие: Балансовая стоимость нематериального актива фирмы “Independent” составляет 5 млн. у.е., а справедливая стоимость объекта - 8 млн. у.е.

**Задание:** Определить будет ли начисляться амортизация в будущем.

## Тесты

### 1. В соответствии с требованиями МСФО 38 «нематериальный актив» - это:

а) Монетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.

б) Идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.

в) Любой немонетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях.

**2. К исследованиям относятся:**

а) Оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей.

б) Изучение технической документации поставленного оборудования.

в) Применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

**3. В соответствии с МСФО 38 под «разработками» понимается:**

а) Оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей.

б) Изучение технической документации поставленного оборудования.

в) Применение научных открытий или других знаний для планирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения.

**4. Ликвидационная стоимость актива— это:**

а) Стоимость утиль сырья, лома.

б) Оценочная сумма, которую компания может получить при продаже актива на сегодняшний день за вычетом расходов на продажу.

в) Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

**5. Приобретаемые нематериальные активы оцениваются по:**

а) Первоначальной стоимости.

б) Переоцененной стоимости.

в) По любой из двух стоимостей.

**6. Отделимость нематериального актива подразумевает:**

а) Обособление от гудвилла.

б) Идентифицируемость.

в) Наличие права собственности на актив.

**7. Определение нематериального актива включает следующие критерии:**

а) Идентифицируемость.

б) Контроль над ресурсом.

в) Наличие будущих экономических выгод.

г) Ликвидационную стоимость.

д) Все перечисленное верно



**8. При учете по основному методу нематериальный актив учитывается по:**

- а) Первоначальной стоимости.
- б) Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.
- в) Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

**9. Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по альтернативному методу, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют ?**

- а) Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.
- б) Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.
- в) Нет.

**10. Переоценка объектов нематериальных активов должна производиться:**

- а) Ежегодно.
- б) Каждые 3 – 5 лет.
- в) В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

**11. Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:**

- а) Переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.
- б) Списывается против валовой балансовой стоимости актива при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.
- в) возможны оба варианта.

**12. Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику ?**

- а) Только если переоценивается один класс активов.
- б) Только если переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.
- в) Нет.

**13. Если балансовая стоимость актива увеличивается в результате переоценки, это увеличение:**

- а) Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.
- б) Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва переоценки, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

в) Относится на счет капитала в качестве резерва переоценки путем отражения в отчете о прибылях и убытках.

**14. Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:**

- а) Признается в качестве расходов текущего отчетного периода.
- б) Признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.
- в) Капитализируется.

**15. Амортизационные начисления за период учитываются:**

- а) Как чрезвычайные статьи.
- б) В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).
- в) Только в отчете о прибылях и убытках.

**16. Примерами отдельных классов нематериальных активов являются:**

- а) торговые марки;
- б) фирменные девизы;
- в) программное обеспечение;
- г) лицензии и франшизы;
- д) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию;
- д) рецепты, формулы, методы, модели, проекты и макеты;
- е) незавершенные нематериальные активы;
- ж) офисное оборудование;
- з) оборудование для офисных столовых.

**17. Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают:**

- а) выручку;
- б) экономию на затратах;
- в) ликвидационную стоимость.

**18. Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:**

- а) Могут быть включены в балансовую стоимость нематериального актива при последующей переоценке.
- б) Могут быть включены в ликвидационную стоимость.
- в) Не должны впоследствии включаться в стоимость нематериального актива.

**19. Затраты на исследования могут капитализироваться:**

- а) После начала стадии разработки.
- б) После окончания стадии разработки.

в) Не капитализируются.

**20. Предусмотренный учетной политикой метод учета нематериальных активов должен применяться:**

а) ко всем нематериальным активам.

б) к целому классу нематериальных активов.

в) к большинству объектов нематериальных активов.

### **Контрольные вопросы**

1) Определение нематериальный актив, согласно МСФО 38.

2) Условия отнесения актива к нематериальным.

3) С применением каких методов, после первоначального признания, МСФО 38 требует учитывать нематериальный актив.

4) Какие требования предъявляются МСФО 38, если срок полезной службы нематериального актива является неопределенным.

5) В каких случаях возникает ликвидационная стоимость НМА.

6) Какими способами определяется срок полезной службы нематериального актива.

7) Какие факторы должны учитываться при определении срока полезной службы нематериального актива.

8) Какие будущие экономические выгоды могут включать в себя получаемые компанией от нематериального актива.

9) Как рассчитывается первоначальная стоимость объекта нематериального актива.

10) Как рассчитывается стоимость нематериального актива, созданного внутри компании.

11) Какую информацию должна раскрывать компания, если нематериальные активы учитываются по переоцененной стоимости.

12) Какую информацию должна раскрывать компания для каждого класса нематериальных активов с проведением разграничения между нематериальными активами, созданными внутри компании и другими нематериальными активами.

13) Какие методы начисления амортизации нематериальных активов могут применяться согласно МСФО 38.

14) В каких случаях должен быть изменен период и метод амортизации нематериального актива.

15) Что происходит с накопленной на дату переоценки амортизаций, когда производится переоценка объекта нематериальных активов.

16) Как определяется финансовый результат, возникающий при списании или выбытии нематериального актива.

## 4.3 IAS 16: PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT МСФО 16 «Основные средства»

### Задачи

#### Задача 1

Условие: Компанией “Information” специализирующейся на производстве мангалов для барбекю были приобретены следующие активы:

1. Инструменты;
2. Штампы;
3. Шаблоны;
4. Мотор на токарный станок, для замены старого;
5. Сварочный аппарат;
6. Прибор для измерения напряжения, для обслуживания термической установки.

**Задание:** Определить как будут классифицированы приведенные товарно-материальные ценности в учете компании.

#### Задача 2

Условие: Фирма «Rain» в течение отчетного периода осуществила следующие работы: модернизировала печь для сушки кирпичей, заменила газовое оборудование. Все это позволило значительно улучшить качество выпускаемой продукции. Стоимость работ (с учетом стоимости новых деталей) составила 84 тыс. у.е..

**Задание:** Определить будут ли затраты связанные с модернизацией признаны в качестве актива. Отразить результаты модернизации на счетах бухгалтерского учета.

#### Задача 3

Условие: В бухгалтерском учете компании «Waterhouse» по состоянию на начало отчетного года числится гидравлический насос, стоимость которого составляет 60 тыс. у.е. (срок полезного использования - 10 лет). Сумма накопленной амортизации - 6 тыс. у.е.. В конце отчетного года документально подтвержденная рыночная цена объекта составила 50 тыс. у.е..

**Задание:** Определить необходимость и размер переоценки объекта основных средств, а также сумму пересчитанной амортизации.

#### Задача 4

Условие: На балансе фирмы «Autosan» находится 15 автомашин различного типа. В отчетном периоде компания приняла решение о переоценке грузового автомобиля.

**Задание:** Определить порядок проведения переоценки, при условии, что фирма применяет «МСФО 16».

#### Задача 5

Условие: Лесозаготовительная компания "Wood" в мае 200\_г. реализовала

принадлежащий ей грузовой автомобиль за 80000 у.е.. Первоначальная стоимость автомобиля - 110000 у.е., сумма начисленной амортизации к моменту продажи - 60000 у.е.. Расходы связанные с предпродажной подготовкой составили 5000 у.е..

**Задание:** Определить финансовый результат от продажи объекта основных средств.

### **Задача 6**

Условие: Компанией «Amount» в июне 200\_ г. была проведена переоценка основных средств.

**Задание:** Какая информация относящаяся к данной операции должна быть раскрыта в финансовой отчетности.

### **Задача 7**

Условие: Компания «Standart» специализирующаяся на производстве кресел-качалок приобрела станок для фигурного сгибания дерева. Первоначальная стоимость станка - 18000 у.е.. По данным технической документации станок рассчитан на выпуск 5000 единиц продукции.

В первый год эксплуатации станка фактический выпуск продукции составил 2300 единиц. Во второй год эксплуатации станка фактический выпуск продукции составил 1400 единиц.

**Задание:** Определить сумму амортизации станка в первый и второй год эксплуатации.

## **Тесты**

### **1. «МСФО 16» не применяется к:**

- а) Материальным активам, предназначенным для административных целей;
- б) Лесам и другим аналогичным восстанавливаемым объектам природопользования;
- в) К объектам используемых в течении более чем одного периода;
- г) Применяется ко всему вышперечисленному.

### **2. В соответствии с «МСФО 16» в фактическую стоимость объекта основных средств включается:**

- а) Покупная цена;
- б) Невозмещаемые налоги на покупку;
- в) Затраты на подготовку площадей;
- г) Стоимость профессиональных услуг, таких как работы архитекторов и инженеров;
- д) Включает все вышперечисленное.

### **3. По какой стоимости определяется стоимость объекта основных средств для обмена на объект основных средств другого типа или другого актива:**

- а) По фактической стоимости;
- б) По балансовой стоимости;

- в) По справедливой стоимости;
- г) По ликвидационной стоимости;
- д) Нет верного ответа.

**4. Какие объекты основных средств должны признаваться в качестве актива:**

- а) Объекты, приносящие в будущем экономические выгоды;
- б) Объекты, используемые для нерегулярного обслуживания определенного объекта основных средств;
- в) Объекты, себестоимость которых может быть надежно оценена;
- г) Все утверждения верны.

**5. Согласно «МСФО 16» справедливой стоимостью земли и зданий обычно является:**

- а) Балансовая стоимость;
- б) Ликвидационная стоимость;
- в) Рыночная стоимость;
- г) Фактическая стоимость;
- д) Восстанавливаемая стоимость.

**6. Что не относится к группам основных средств в соответствии с «МСФО 16»:**

- а) Земля и здания;
- б) Мебель и прочее оборудование;
- в) Суда и самолеты;
- г) Оборудование административных помещений;
- д) Все вышеперечисленное относится к группам основных средств.

**7. Амортизационные отчисления за каждый период в соответствии с «МСФО 16» должны признаваться в качестве:**

- а) Себестоимости актива, отраженного в финансовой отчетности;
- б) Налоговых отчислений;
- в) Расхода, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива;
- г) Нет правильного ответа.

**8. Объект ОС должен быть списан с баланса:**

- а) При его выбытии;
- б) Когда принято решение о прекращении использования актива;
- в) Если от него не ожидается ни каких экономических выгод;
- г) Верно все выше перечисленное;
- д) Нет правильного ответа.

**9. Что не раскрывается в финансовой отчетности по «МСФО 16»:**

- а) Предполагаемый физический износ;
- б) Сумма обязательств по приобретению основных средств;

- в) Учетная политика в отношении затрат на восстановление природных ресурсов, связанных с эксплуатацией основных средств;
- г) Величина затрат на строительство основных средств;
- д) Все выше перечисленное раскрывается в финансовой отчетности.

**10. С изменением чего компания раскрывает характер изменения учетной оценки, которая оказывает существенное влияние в текущем периоде:**

- а) Балансовой стоимости;
- б) Ликвидационной стоимости;
- в) Справедливой стоимости;
- г) Фактической стоимости.

**11. Какая информация не раскрывается, когда объект основных средств отражается по переоценочной стоимости:**

- а) Описание индексов, используемых для определения восстановленной стоимости;
- б) Привлечение независимых оценщиков;
- в) Балансовая стоимость каждого вида основных средств, которые отражались бы в финансовой отчетности;
- г) Метод начисления амортизации.

**12. Амортизируемая сумма определяется путем вычитания:**

- а) Ликвидационной стоимости;
- б) Суммы морального и физического износа;
- в) Балансовой стоимости;
- г) Все выше перечисленное верно.

**13. Выбор метода амортизации и оценка срока полезной службы активов осуществляется на основе:**

- а) Субъективной оценки;
- б) Учетной политики;
- в) Срока полезной службы;
- г) Справедливой стоимости;
- д) Все ответы верны.

**14. Ликвидационная стоимость - это:**

- а) Сумма, которую компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива;
- б) Чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию;
- в) Сумма, в которой актив отражается в бухгалтерском балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации.

**15. Основные средства, использование которых прекращено и которые предназначены для выбытия, учитываются по:**

- а) Балансовой стоимости;
- б) Цене продажи;
- в) Наименьшему из балансовой стоимости и цене продажи;
- г) Наибольшему из балансовой стоимости и цене продажи.

## **Контрольные вопросы**

- 1) В каком случае основные средства предназначенные для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды признаются в качестве актива.
- 2) Как формируется фактическая стоимость основных средств согласно «МСФО 16».
- 3) Какие условия должны соблюдаться при обмене активами в соответствии с «МСФО 16».
- 4) При соблюдении каких условий последующие затраты, связанные с объектами основных средств признаются в качестве актива.
- 5) В каком случае затраты понесенные при замене или обновлении элемента актива учитывается как приобретение отдельного актива.
- 6) От чего зависит частота переоценок и когда требуется дополнительная переоценка согласно «МСФО 16».
- 7) Что происходит с накопленной амортизацией объекта основных средств на дату переоценки.
- 8) Как в соответствии с «МСФО 16» списывается положительный результат переоценки.
- 9) Какие факторы необходимо учитывать при определении срока полезной службы актива.
- 10) Как определяется амортизируемая стоимость основного средства.
- 11) Каким путем признаются затраты на демонтаж или восстановление основного средства.
- 12) Какие методы используются для систематического списания амортизируемой суммы актива на протяжении срока полезной службы согласно «МСФО 16».
- 13) Всегда ли, амортизационные отчисления за период признаются в качестве расхода.
- 14) Как повлияет на оценку основного средства факт не верного определения срока его полезной службы.
- 15) Какую информацию согласно «МСФО 16» должна содержать финансовая отчетность в отношении каждого вида основных средств.

### **4.4 IAS 36: IMPAIRMENT OF ASSETS МСФО 36 «Обесценивание активов»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**



Условие: Компания «Shok» обладает патентом на производство и продажу многофакторной прививки необходимой любителям отдыха в тропических странах сроком на 8 лет. По оценкам экспертов в течение этого периода спрос на данный препарат будет расти на 15 % в год. В дальнейшем прогнозируется разработка усовершенствованного препарата, поэтому существенных потоков денежных средств от продаж данного средства через 8 лет не ожидается.

В прошлом году чистая выручка от реализации препарата составила 600 тыс. у.е. Основываясь на предыдущем опыте руководство компании приняло решение, что ставка дисконта, отражающая текущие рыночные оценки временной стоимости и риски, присущие данному активу составляет 12%.

**Задание:** Рассчитайте дисконтированную стоимость объекта нематериальных активов. Решение оформите в таблице.

год	Поступление денежных средств (у.е.)	Фактор дисконтирования	Дисконтированная стоимость (у.е.)
1	?	?	?
2	?	?	?
3	?	?	?
4	?	?	?
5	?	?	?
6	?	?	?
7	?	?	?
8	?	?	?
Стоимость использования			?

## Задача 2

**Задание:** Определить стоимость использования гоночного автомобиля приобретенного компанией "Forever", текущая стоимость которого 1000000 у.е..

Вид оценки	Стоимость использования	Чистая продажная цена	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Текущая стоимость	800 000	980 000	980 000	1 000 000	?
Стоимость использования	960 000	930 000	960 000	1 000 000	?

### Задача 3

**Задание:** Определить чистую продажную цену и стоимость использования объекта основных средств по данным приведенным в таблице.

Вид оценки	Стоимость использования	Чистая продажная цена	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Стоимость приобретения	1 300 000	1 520 000	1 520 000	1 600 000	?
Текущая стоимость	1 300 000	1 480 000	1 480 000	1 600 000	?
Стоимость использования	1 600 000	1 450 000	1 475 000	1 600 000	?

### Задача 4

**Задание:** Определить стоимость использования деревообрабатывающего оборудования числящегося на балансе фирмы «Wood» по данным таблицы.

Вид оценки	Стоимость использования	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Стоимость приобретения	30000	110000	100000	?
Текущая стоимость	30000	50000	100000	?

### Задача 5

**Задание:** По данным таблицы определить сумму обесценения объекта нематериальных активов компании «Forest».

Вид оценки	Стоимость использования	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Стоимость приобретения	4000	3400	2000	?
Стоимость использования	4000	4500	2000	?

## Задача 6

**Задание:** Определить величину обесценения объекта нематериальных активов фирмы «Next» по данным приведенным в таблице.

Вид оценки	Стоимость использования	Чистая продажная цена	Возмещаемая величина	Балансовая стоимость	Комментарий
Стоимость приобретения	1800	2600	2600	2500	?
Стоимость использования	2880	2400	2490	2500	?

## Тесты

### 1. Балансовая стоимость объекта– это:

а) сумма, которая может быть получена от продажи актива при совершении сделки между независимыми друг от друга, хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку сторонами, за вычетом затрат на выбытие актива.

б) наибольшее из значений: чистой продажной цены актива и ценности от его использования.

в) стоимость, по которой актив отражается в бухгалтерском балансе за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

г) нет правильного ответа.

### 2. Сколько раз в год коммерческая организация может переоценивать группы однородных объектов основных средств по текущей стоимости:

а) 1 раз в год

б) 2 раза в год

в) 3 раза в год

г) 4 раза в год

### 3. Сумма денежных средств, уплачиваемая организацией на дату проведения переоценки в случае необходимости замены какого либо объекта – это:

а) балансовая стоимость

б) текущая стоимость

в) стоимость приобретения

г) возмещаемая сумма

### 3. Превышение балансовой стоимости актива над ценой его возмещения называется:

а) убытком от обесценения активов

б) прибылью

в) кредиторской задолженностью

г) нет правильного ответа.

**4. Является ли преимуществом стоимости приобретения, возможность ее подтверждения?**

- а) да
- б) нет

**5. В каком случае организация признает убыток от обесценения:**

- а) когда в отчетном периоде произошли существенные изменения на рынке;
- б) когда имеются доказательства морального устаревания или физического повреждения актива;
- в) когда очевидно, что актив не генерирует достаточно прибыли для покрытия расходов на амортизацию.

**6. Максимальный срок прогноза потоков денежных средств:**

- а) 1 год
- б) 3 года
- в) 5 лет
- г) 7 лет.

**7. В случае выявления признаков, указывающих на возможное обесценение актива, компании следует определить:**

- а) ценность использования
- б) убыток от обесценения
- в) балансовую стоимость
- г) возмещаемую сумму актива

**8. Цена в договоре купли-продажи, скорректированная на затраты, связанная с выбытием этого актива является оптимальным подтверждением:**

- а) чистой продажной цены
- б) возмещаемой суммы
- в) убытка от обесценения

**9. Убыток от обесценения уменьшает:**

- а) чистую продажную цену;
- б) текущую стоимость;
- в) возмещаемую сумму;
- г) балансовую стоимость.

**10. Дисконтированная стоимость предполагаемых будущих потоков денежных средств, возникновение которых ожидается от продолжающегося использования актива и от его выбытия в конце срока его полезного использования – это:**

- а) стоимость приобретения
- б) ценность использования
- в) стоимость использования
- г) балансовая стоимость.

**11. Стоимость наиболее выгодного использования актива компания определяет как:**

- а) балансовую стоимость
- б) убыток от обесценения
- в) возмещаемую стоимость
- г) текущую стоимость.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Как МСФО определяет стоимость приобретения актива.
- 2) Как МСФО определяет текущую стоимость актива.
- 3) Как МСФО определяет балансовую стоимость актива.
- 4) Как МСФО определяет чистую продажную цену актива.
- 5) Как МСФО определяет ценность использования актива.
- 6) Что такое возмещаемая сумма.
- 7) Как МСФО определяет убыток от обесценения актива.
- 8) Как МСФО определяет стоимость использования актива.
- 9) Что является оптимальным подтверждением чистой продажной цены актива?
- 10) В чем заключается отличие между признанием убытка от обесценения и начислением амортизации.
- 11) Как признается убыток от обесценения по переоцененному активу.
- 12) Целесообразно ли использовать прогнозы потоков денежных средств на период более 5 лет.
- 13) Какие варианты переоценки группы однородных объектов основных средств по текущей стоимости предусмотрены МСФО.

## Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (МСФО №8, 18, 11, 21, 23, 35, 33)

### 5.1 IAS 8: NET PROFIT OR LOSS FOR THE PERIOD, FUNDAMENTAL ERRORS AND CHANGES IN ACCOUNTING POLICIES

МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике»

#### Задачи

##### Задача 1

Условие: В результате текущей проверки деятельности компании «Magic Lines» было установлено, что проданная в течение 200\_ года на общую сумму 8 300 условных денежных единиц (у.е.) готовая продукция, была ошибочно отнесена к материально-производственным запасам.

Задание: Провести необходимые корректировки в отчетности по данным приведенным в таблице:

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
Продажи	120 000	88 500
Себестоимость реализации	90 400	68 500
Прибыль до налогообложения	?	?
Налоги на прибыль (24%)	?	?
Чистая прибыль	?	?
Нераспределенная прибыль на начало периода	44 500	25 000
Чистая прибыль	?	?
Нераспределенная прибыль на конец периода	?	?

##### Задача 2

Условие: В таблице представлен фрагмент отчета о прибылях и убытках компании «Debirs»:

Показатели	Отчетный год	Предыдущий год
Валовая прибыль	12 000	14 000
Убыток от продажи деятельности по производству клапанов двигателей для грузовых автомобилей	4 100	?
Налог на прибыль	?	?
Прибыль от обычной деятельности	?	?
Чрезвычайные обстоятельства – убыток от экспроприации подразделения, производящего клапаны двигателей для автомобилей в стране П	?	2 800
Чистая прибыль	?	?

Задание: Рассчитать необходимые показатели.

##### Задача 3

**Условие:** Группа компаний «BMW» продала завод «Castle» по производству поршней для двигателей автомобилей 1 июля текущего года. Результаты деятельности завода до продажи представлялись в промышленном сегменте «Поршни для двигателей» и в географическом сегменте «Германия». Доходы от деятельности завода с 1 января по 1 июля текущего года составили 20 000 тыс. у.е. (доходы предыдущего года - 40 100 тыс. у.е.). Прибыль до налогообложения за указанный период текущего года составила 10 500 тыс. у.е. (за аналогичный период предыдущего года - 15 100 тыс. у.е.). Завод «Plate» также входящий в группу компаний и специализирующийся на производстве поршней, 1 октября предыдущего года был экспроприирован правительством Югославии без компенсации.

**Задание:** Заполнить фрагмент отчета о прибылях и убытках, отражающего информацию о чрезвычайных статьях и прекращенных хозяйственных процессах. Данные оформить в таблице.

Фрагмент отчета о прибылях и убытках

Статьи	Тыс. у.е.	
	Отчетный год	Предыдущий год
Валовая прибыль	15 000	17 000
Убыток от продажи завода «Castle»	7 000	
Чистая прибыль до налогообложения и отражения чрезвычайных статей		
Экстраординарная статья – убыток от экспроприации завода «Plate»		4 150
Чистая прибыль после отражения экстраординарных статей		
Налог на прибыль (35%)		
Чистая прибыль		

#### Задача 4

**Условие:** В результате текущей проверки деятельности компании «Fire» было установлено, что товары проданные в предыдущем году на общую сумму 10500 у.е., были ошибочно включены в состав запасов по состоянию на 31.12. предыдущего года.

В соответствии с бухгалтерскими записями компании продажи за текущий год составили 150 000 у.е., себестоимость - 108500 у.е. (в том числе 10500 у.е. ошибочно внесенных в запас на начало периода), и налог на прибыль 9 960 у.е..

В предыдущем году компания «Fire» представила следующий Отчет о прибылях и убытках:

Показатели	Сумма
Продажи	80 000
Себестоимость продаж	61 100
Прибыль от обычной деятельности до вычета налога на прибыль	?
Налог на прибыль (30%)	?
Чистая прибыль	?

В предыдущем году нераспределенная прибыль на начало периода составляла 46500 у.е., а на конец – 35500 у.е..

**Задание:** Составить скорректированный отчет о прибылях и убытках.

### Задача 5

**Условие:** Фирма «Bread» специализируется на производстве хлеба и хлебобулочных изделий. Ниже приведены сведения о затратах основного производства.

#### Счет основного производства

Счет	С кредита счетов	В дебет счетов
Начальное сальдо	0	
Амортизация основных средств	17 500	
Амортизация НМА	7 500	
Материалы	147 500	
Плата за эл. энергию	17 500	
Отчисления на соц. страх.	15 664	
Оплата труда	44 000	207 704
Продажи	-	
Оплата аренды цеха	5 500	
Обороты	?	?
Конечное сальдо	?	

**Задание:** Рассчитать коэффициент капитализации затрат, провести расшифровку суммы начальных расходов по элементам затрат и их списание на себестоимость с помощью коэффициента капитализации.

### Задача 6

Условие задачи 4.

**Задание:** Сформировать Отчет о прибылях и убытках, отчет о нераспределенной прибыли допустимым альтернативным способом.

### Задача 7

**Условие:** В течение 200\_ г. руководство компании «Hatter» приняло решение о внесении изменений в учетную политику в части отражения затрат по займу, непосредственно направляемому на приобретение новой строящейся фабрики. В предыдущих периодах «Hatter» относил подобные затраты на счет капитала, без налога на прибыль, в соответствии с допустимым альтернативным порядком учета. В соответствии с новым положением учетной политики предполагается относить данные затраты на счет расходов (в соответствии с основным порядком учета).

Компания капитализировала затраты по займам в течение предыдущего года в размере 4600 у.е. и в предшествующих этому году периодах – в размере 7200 у.е..

В бухгалтерских записях компании за отчетный год отражена прибыль от обычной деятельности до вычета процентов и налога на прибыль в размере 95000



у.е; расходы по выплате процентов – 5000 у.е. (относящиеся только к отчетному году), налог на прибыль – 12000 у.е..

Амортизация фабрики не признавалась, поскольку она еще не введена в эксплуатацию.

В предыдущем году компания «Hatter» представила следующий Отчет о прибылях и убытках:

Показатели	Сумма (у.е.)
Прибыль от обычной деятельности до вычета процентов и налога на прибыль	43 000
Расходы на выплату процентов	-
Прибыль от обычной деятельности до уплаты налога на прибыль	43 000
Налог на прибыль	(10 320)
Чистая прибыль	32 680

Нераспределенная прибыль предыдущего года в начале периода составляла 40000 у.е., а в конце периода 52600 у.е..

**Задание:** Составить отчет о прибылях и убытках и отчет о нераспределенной прибыли в соответствии с основным порядком учета.

### Задача 8

**Условие:** Условие задачи 7. Изменение в учетной политике учитывается ретроспективно. Это привело к увеличению затрат на выплату, а также уменьшению нераспределенной прибыли, что составляет сумму корректировки, относящейся к периодам, предшествовавшим отчетному году.

**Задание:** Составить отчет о прибылях и убытках и отчет о нераспределенной прибыли в соответствии с альтернативным порядком учета.

## Тесты

### 1. Не относится к результату от чрезвычайных обстоятельств:

- 1) Наводнение, стихийное бедствие.
- 2) Уценка активов организации.
- 3) Экспроприация активов организации.
- 4) Нет правильного ответа.

### 2. Относится к результату от обычной деятельности:

- 1) Реструктуризация или ликвидация организации.
- 2) Экспроприация активов организации.
- 3) Форс-мажорные обстоятельства.
- 4) Нет правильного ответа.

**3. Статьи доходов и расходов, признанные в текущем периоде, могут исключаться из расчета чистой прибыли или убытка за период:**

- 1) При прекращении какой-либо деятельности организации.
- 2) Если исправлены фундаментальные ошибки.
- 3) Статьи доходов и расходов, признанные в текущем периоде не могут исключаться из расчета.
- 4) Нет правильного ответа.

**4. Фундаментальной считается ошибка, сделанная в финансовой отчетности, если:**

- 1) Искажение в финансовой отчетности были сделаны в результате математического просчета.
- 2) Неверно и (или) непоследовательно применяется учетная политика.
- 3) Существует факт преднамеренного обмана.
- 4) Под ее влиянием финансовые отчеты предшествующих периодов не могут считаться надежными на момент их выпуска.

**5. Информация о чрезвычайных статьях отражается:**

- 1) В отчете о прибылях и убытках.
- 2) В примечаниях к финансовым отчетам.
- 3) Данная информация нигде не указывается.
- 4) В отчете о прибылях и убытках и в примечаниях к финансовым отчетам.

**6. Результаты прекращенной деятельности включаются:**

- 1) В прибыль или убыток от обычной деятельности и могут отражаться как результаты чрезвычайных обстоятельств.
- 2) В прибыль или убыток от обычной деятельности.
- 3) В результаты чрезвычайных обстоятельств.
- 4) Не включаются в результаты от обычной деятельности.
- 5) Нет правильного ответа.

**7. После изменения в бухгалтерских оценках:**

- 1) Происходит корректировка в определениях результатов чрезвычайных обстоятельствах или фундаментальной ошибки.
- 2) Не происходит корректировка в определениях результатов чрезвычайных обстоятельствах или фундаментальной ошибки.
- 3) Происходит корректировка в определениях результатов от обычной деятельности.
- 4) Не происходит корректировка в определениях результатов от обычной деятельности.
- 5) Нет правильного ответа.

**8. Результат изменения в бухгалтерской оценке:**

- 1) Включается в расчет чистой прибыли или убытка только в периоде, когда произошло изменение, и в будущих периодах, если оно влияет на те и другие.
- 2) Не включается в расчет чистой прибыли или убытка.

- 3) Включается в расчет чистой прибыли или убытка в том периоде, когда произошло изменение.
- 4) Включается в расчет чистой прибыли или убытка в последующих периодах.

**9. Учетная политика должна меняться:**

- 1) Если это приводит к более адекватному отражению событий и сделок в финансовой отчетности кредитной организации.
- 2) В соответствии с требованиями законодательства и органов стандартизации учета.
- 3) Из-за существенного изменения условий деятельности.
- 4) Во всех перечисленных случаях.
- 5) Нет правильного ответа.

**10. Изменение учетной политики применяется:**

- 1) Ретроспективно.
- 2) Перспективно.
- 3) Согласно решению организации (ретроспективно или перспективно).
- 4) Все вышеперечисленное верно.
- 5) Нет правильного ответа.

**11. В случае применения ретроспективного подхода к изменениям в учетной политике:**

- 1) В отношении прошлых периодов никаких корректировок на сальдо нераспределенной прибыли на начало периода, ни чистой прибыли или убытка за предыдущий период не производится.
- 2) Новая учетная политика применяется без корректировки данных за предыдущие периоды.
- 3) Нет правильного ответа.

**12. В случае применения перспективного подхода к изменениям в учетной политике:**

- 1) Новая учетная политика используется в отношении событий и сделок, которые происходят после даты изменения.
- 2) В отношении прошлых периодов никаких корректировок на сальдо нераспределенной прибыли на начало периода, ни чистой прибыли или убытка за предыдущий период не производится.
- 3) Нет правильного ответа.

**13. В случае исправления фундаментальной ошибки, которая относится к прошлым периодам, основным методом необходимо сделать:**

- 1) Корректировку нераспределенной прибыли отчетного периода.
- 2) Корректировку нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.
- 3) Запись в пояснительной записке о наличии ошибки.
- 4) Нет правильного ответа.

**14. Исправление фундаментальной ошибки, относящейся к прошлым периодам, разрешенный альтернативным методом предполагает:**

- 1) Производить корректировку нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.
- 2) Производить корректировку нераспределенной прибыли отчетного периода.
- 3) Включать накопленные изменения в расчет прибыли / убытков за текущий период.
- 4) Делать запись в пояснительной записке о данном факте.

**15. Пересматривается ли сравнительная информация, когда исправляются фундаментальные ошибки предшествующих периодов при использовании основного и альтернативного методов:**

- 1) При основном методе сравнительная информация при исправлении фундаментальной ошибки предшествующих периодов пересматривается, а при альтернативном – нет.
- 2) При основном методе сравнительная информация при исправлении фундаментальной ошибки предшествующих периодов не должна пересматриваться, а при альтернативном – должна.
- 3) При основном методе сравнительная информация при исправлении фундаментальной ошибки предшествующих периодов пересматривается, если корректировку сделать не возможно, а при альтернативном методе нет.
- 4) При альтернативном методе сравнительная информация при исправлении фундаментальной ошибки предшествующих периодов должна пересматриваться, если корректировку сделать не возможно, а при основном методе – нет.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Цель МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».
- 2) Сфера применения стандарта МСФО 8 «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике».
- 3) Как МСФО определяет обычную деятельность.
- 4) Как МСФО определяет результаты от чрезвычайных обстоятельств.
- 5) Какие статьи доходов или расходов, признанные в периоде подлежат включению в расчет чистой прибыли или убытка за период.
- 6) Можно ли обособленно раскрывать статьи дохода и расхода, приведите пример.
- 7) Соблюдение каких условий необходимо для отдельного раскрытия статей доходов и расходов.
- 8) Как изменения в бухгалтерских расчетах влияют на формирование отчетности.

- 9) В каком периоде результат изменения в бухгалтерских расчетах должен включаться в расчет чистой прибыли или убытка и как это изменение влияет на текущий и будущие периоды.
- 10) Как МСФО определяет фундаментальные ошибки и варианты их возникновения.
- 11) Какие способы корректировки фундаментальной ошибки предусмотрены МСФО.
- 12) Варианты и случаи изменения учетной политики, что не считается изменением учетной политики.
- 13) Что представляют собой ретроспективный, перспективный и альтернативные подходы к изменению в учетной политике.

## 5.2 IAS 18: REVENUE МСФО 18 «Выручка»

### Задачи

#### Задача 1

Условие: Компанией «Maker» в 1 квартале 200\_ г. были осуществлены следующие хозяйственные операции:

1) реализована продукция:

- железобетонные плиты в количестве 250 шт. по цене \$ 730 за 1 шт.;
- балки – 168 шт. по цене \$ 250 за 1 шт.

Выручка получена компанией в данном отчетном периоде.

2) на счет компании подлежат зачислению следующие суммы, инкассированные от имени третьей стороны, фирмы “Goal”

- налог с продаж - \$ 120;
- НДС -\$ 4950.

3) Затраты компании:

- расходы на оплату труда - \$ 9874;
- материальные расходы - \$10569;
- амортизация - \$2789;
- прочие расходы - \$ 4003.

**Задание:** Определить: сумму выручки и прибыли от основной деятельности за отчетный период.

#### Задача 2

Условие: Компанией «Bosh» 12 апреля 200\_ г. было продано 16 холодильников по цене \$ 800. Стоимость послепродажного обслуживания в течение 6 месяцев со дня приобретения составляет 15% продажной цены холодильника.

**Задание:** Определить продажную цену проданной партии холодильников и сумму выручки, которая будет признана компанией во втором квартале.

#### Задача 3

Условие: Сумма выручки в размере \$ 186000, также как и связанные с ее получением затраты в сумме \$ 123000 достаточно надежно оценены компанией

“Ardo”. Вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию, велика.

**Задание:** Определить полученную компанией прибыль, если:

а) отправленные товары подлежат упаковке, составляющей значительную часть контракта, который еще не выполнен компанией;

б) компания (продавец) сохраняет за собой незначительные риски, т. е. товары остаются в ее собственности, но лишь для того, чтобы обеспечить поступление причитающейся суммы.

#### **Задача 4**

Условие: Компании заключили договор продажи с последующей покупкой ранее проданных товаров, по которому продавец одновременно соглашается через полгода купить те же самые товары. В соответствии с условиями договора продавец сохраняет за собой значительные риски владения, даже несмотря на то, что право собственности перешло.

**Задание:** Определить будет ли признана данная операция сделкой. Если да, то в какой сумме будет признана выручка.

#### **Задача 5**

Условие: Компания “Intra” во 2 квартале 200\_г. приобрела офисную мебель с целью ее дальнейшей перепродажи магазинам розничной торговли. Цена покупки мебели составила \$ 16000, цена продажи - \$ 20000. Способом оплаты были выбраны векселя. Часть покупателей (59%) погашает выданные долговые обязательства, а часть – затягивает с оплатой.

**Задание:** Отразить прибыль, полученную компанией.

#### **Задача 6**

Условие: Группа компаний “Carote” привлекла заём в размере \$1млн., сроком на 5 лет, с условием выплаты 7% годовых.

**Задание:** Рассчитать общие суммы долга и процентных выплат.

#### **Задача 7**

По итогам деятельности за 200\_год компания “Person” получила чистую прибыль в сумме \$185тыс.. По решению общего собрания 1/6 часть прибыли будет распределена между акционерами в форме дивидендов.

Определить размеры выплачиваемых дивидендов:

**Задание:** а) после проведения собрания акционеров;

б) до собрания акционеров.

#### **Задача 8**

Условие: Компания «Linda» в январе 200\_ г. сдала в аренду товарный знак сроком на 1 год. Годовая сумма арендных платежей установлена в сумме \$ 24000. В соответствии с условиями договора арендные платежи должны поступать ежемесячно. В течение первого полугодия арендатор вносил плату только за январь, февраль, апрель и июнь 200\_г.

**Задание:** Определить сумму выручки, которая будет признана в учете компании по состоянию на 1.07.200\_г.

### **Задача 9**

Условие: Компании, расположенные в разных административных округах заключили договор на обмен запасами на временной основе по месту их нахождения. Обмену подлежат:

а) сельдь соленая на рыбу консервированную (на сумму \$ 129);

б) майонез на сыр колбасный (\$ 257);

в) масло сливочное на молоко (\$ 148).

Товары обмениваются на одинаковую сумму.

**Задание:** Определить, по каким обменным операциям компании должны отразить выручку.

### **Задача 10**

**Задание:** Прокомментируйте положения учетной политики, касающихся отражения и учета выручки:

1. Выручка оценивается по справедливой стоимости справедливого возмещения.
2. Признание выручки от сделки, предполагающей предоставление услуг, происходит в момент подписания контракта.
3. Выручка и расходы по сделке, предполагающей предоставление услуг, признается «по мере готовности».
4. Выручка от сделки, предполагающей предоставление услуг неограниченное количество раз на протяжении квартала (полугодия, года), признается по завершению периода времени, в течение которого эти услуги предоставлялись.

### **Тесты**

**1. МСФО 18 «Выручка» должен применяться при учете выручки, полученной от следующих сделок и событий:**

а) продажи товаров и предоставления услуг;

б) предоставления во временное пользование активов, приносящих арендные платежи;

в) использования другими сторонами активов компании, приносящих проценты, лицензионных платежей и дивидендов;

**2. В соответствии с МСФО «выручка» – это:**

а) приращение экономических выгод в ходе обычной деятельности за отчетный период, происходящее в форме притока активов или уменьшения обязательств, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;

б) поступление денежных средств в ходе обычной деятельности, произошедшее в результате событий прошлых лет и приносящие организации экономические выгоды в будущем;

в) валовое поступление экономических выгод за отчетный период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;

г) валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

**3. Выручка, согласно МСФО-18, оценивается:**

а) по стоимости ожидаемого возмещения;

б) исходя из цены, установленной договором между организацией и покупателем или пользователем активов организации;

в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого возмещения;

**4. Разность между справедливой стоимостью и номинальной суммой встречного удовлетворения признается как:**

а) процентный доход;

б) выручка;

в) затраты на оформление сделки;

г) эффективный доход на актив.

**5. Какое из утверждений не является условием признания выручки от продажи товаров:**

а) компания перевела на покупателя значительные риски, связанные с собственностью на товары;

б) сумма выручки может быть определена исходя из договора сделки;

в) сумма выручки может быть надежно оценена;

г) затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены.

**6. Каким образом происходит процесс признания выручки и расходов, относящихся к одной сделке:**

а) одновременно;

б) сначала все произведённые расходы, затем выручка после того, как она будет надёжно оценена;

в) выручка будет признана только в случае, если понесённые затраты, связанные со сделкой, будут надёжно оценены;

г) в общеустановленном порядке (при наличии пяти условий признания выручки).

**7. Как, согласно МСФО 18, применяются критерии признания выручки по соотношению к двум сделкам, например, когда компания продает товары и в то же самое время заключает договор на закупку товаров в будущем, тем самым снимая воздействие первой сделки?**

а) в таком случае критерии признания выручки применяются отдельно к каждой сделке;

б) сделки рассматриваются вместе;

в) право выбора порядка признания выручки остаётся за компанией;

г) стандарт не даёт однозначного ответа на данный вопрос.



**8. Каким образом происходит признание выручки от сделки, предполагающей предоставление услуг?**

- а) методом «по оплате»;
- б) методом начисления;
- в) в момент начисления контракта;
- г) по стадии завершенности сделки.

**9. Методом «по мере готовности» признаются:**

- а) расходы по сделке, предполагающей предоставление услуг;
- б) выручка по сделке, предполагающей предоставление услуг;
- в) выручка и расходы по сделке, предполагающим предоставление услуг;
- г) стандартом не предусмотрено такое понятие.

**10. Сумма выручки, вероятность получения которой равна нулю:**

- а) признается как корректировка суммы первоначально признанной выручки;
- б) признается как расход;
- в) вообще не признается в учете.

**11. Какой метод признания выручки чаще всего используется в случае, когда услуги предоставляются неопределенное количество раз на протяжении определенного периода времени?**

- а) методом «по оплате»;
- б) по мере предоставления услуг на протяжении определенного периода времени;
- в) на основе линейного метода в течение определенного периода;
- г) по завершению периода времени, в котором эти услуги предоставлялись.

**12. В случае, если результат сделки, предполагающей оказание услуг, не может быть оценено надежно, то:**

- а) выручка должна признаваться только в размере признанных возмещаемых расходов;
- б) выручка не будет признана, и сделка не будет считаться совершенной;
- в) выручка не будет признана;
- г) признается как расход.

**13. Выручка по сделке, предполагающей оказание услуг, не признается, а понесенные затраты признаются в качестве расхода, если;**

- а) результат сделки не может быть оценен надежно;
- б) отсутствует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- в) результат сделки не может быть оценен надежно, а понесенные затраты признаются в качестве расхода.

**14. Какие из условий признания выручки касаются только выручки в виде процентов, лицензионных платежей:**

- а) сумма выручки может быть надежно оценена;
- б) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;
- в) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно оценены;
- г) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения;
- д) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности.

### **15. Эффективный доход на актив – это:**

- а) не выплачиваемые проценты, накапливаемые перед приобретением инвестиции, содержащей проценты;
- б) выручка, возникающая от использования другими организациями активов компаний, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды;
- в) процентная ставка, необходимая для дисконтирования потока будущих денежных поступлений, ожидаемых на протяжении срока службы актива;
- г) лицензированные платежи, накапливаемые в соответствии с условиями договоров.

### **Контрольные вопросы**

- 1) По отношению к выручке от каких сделок и событий должен применяться МСФО 18.
- 2) Перечислите и расшифруйте формы выручки, возникающей в результате использования активов компании другими организациями.
- 3) Дайте определение выручки согласно МСФО 18.
- 4) Что такое справедливая стоимость по МСФО 18.
- 5) Как оценивается выручка.
- 6) Перечислить условия признания выручки от продажи товаров.
- 7) Продавец перевел значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на товар, оставив, однако, за собой юридическое право собственности для того, чтобы обеспечить поступление причитающейся ему суммы. Является ли сделка продажей и будет ли признана выручка в этом случае.
- 8) Если компании (продавцу) достоверно не известно, разрешит ли иностранное правительство перевод суммы полученного при продаже возмещения за границу, то имеет ли она право на признание выручки. Ответ обоснуйте.
- 9) Как происходит признание выручки и расходов, относящихся к одной сделке.
- 10) Как называется процесс признания (одновременного признания) выручки и расходов, относящихся к одной сделке.
- 11) Перечислить случаи, когда компания может сохранять значительный риск, связанный с собственностью.
- 12) При выполнении каких условий результат сделки, предполагающей предоставление услуг, может быть надежно оценен.

- 13) Каким образом происходит признание выручки от сделки, предполагающей предоставление услуг.
- 14) Какие моменты должны согласовать стороны, чтобы компания была способна произвести надежную оценку результата сделки, предполагающей предоставление услуг.
- 15) Что является базой для признания выручки, возникающей от использования другими организациями активов компании, приносящих проценты, лицензионные платежи и дивиденды.
- 16) Какие положения, касающиеся выручки, подлежат обязательному отражению в учетной политике.

### **5.3 IAS 11: CONSTRUCTION CONTRACTS МСФО 11 «Договора подряда»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: Фирма “Fox” заключила договор подряда, в рамках которого планирует осуществить следующие затраты:

- оплата труда рабочих на строительной площадке: 100 тыс. у.е.
- стоимость материалов, использованных при строительстве: 1300 тыс. у.е.
- затраты на аренду машин и оборудования: 500 тыс. у.е.
- затраты на доставку оборудования на площадку: 30 тыс. у.е.
- затраты на конструкторскую поддержку: 150 тыс. у.е.
- накладные расходы при строительстве: 75 тыс. у.е.
- прочие затраты, которые возмещаются заказчиком: 13 тыс. у.е.

**Задание:** Определить величину затрат, которые относятся к деятельности по договору подряда в целом и могут быть отнесены на конкретный контракт.

##### **Задача 2**

Условие: Компания “Squirrel” заключила контракт на строительство аквапарка. В рамках договора планирует осуществить следующие затраты:

- страховые платежи: 50 тыс. у.е.
- накладные расходы строительства: 20 тыс. у.е.
- затраты на конструкторскую поддержку: 80 тыс. у.е.
- амортизация ОС, использованных для выполнения контракта: 45 тыс. у.е.
- стоимость материалов, использованных при строительстве: 150 тыс. у.е.
- оплата труда работников на строительной площадке: 70 тыс. у.е.
- претензии сторонних лиц: 10 тыс. у.е.
- общие административные расходы: 16 тыс. у.е.
- затраты на исследование и разработку: 100 тыс. у.е.
- амортизация простаивающего оборудования, не использованного по конкретному контракту: 20 тыс. у.е.

**Задание:** Определить сумму затрат, непосредственно связанных с данным контрактом.

##### **Задача 3**

Условие: Конструкторская фирма “Poison” заключила договор подряда на возведение дома по новой технологии. В рамках договора планирует осуществить следующие затраты:

- страховые платежи: 1080 тыс. у.е.
- накладные расходы строительства: 420 тыс. у.е.
- амортизация ОС, использованных для выполнения контракта: 79 тыс. у.е.
- стоимость материалов, использованных при строительстве: 4080 тыс. у.е.
- оплата труда работников на строительной площадке: 206 тыс. у.е.
- претензии предъявленные поставщиками: 24 тыс. у.е.
- общие административные расходы: 76 тыс. у.е.
- амортизация простаивающего оборудования: 6 тыс. у.е.

**Задание:** Определите сумму затрат, которые относятся к деятельности по договору подряда в целом и могут быть отнесены на конкретный контракт.

#### **Задача 4**

Условие: Компания “Cats and Dogs Ltd” заключила договор подряда на строительство ветеринарной клиники. В рамках договора планирует осуществить следующие затраты:

- зарплата управленческого персонала: 550 у.е.
- амортизация ОС: 315 у.е., в том числе амортизация простаивающего оборудования: 105 у.е..
- затраты на реализацию излишков материалов: 97 у.е.
- страховые платежи: 70 у.е..
- затраты на ГСМ для машин, работающих на строительстве: 99 у.е.
- претензии третьих сторон: 15 у.е.
- накладные расходы строительства: 49 у.е.

**Задание:** Определить В рамках договора планирует осуществить следующие затраты: сумму затрат, которые неправомерно включены в договор подряда.

#### **Задача 6**

Условие: Подрядчик заключил контракт на строительство жилого дома с фиксированной ценой в 1млн. у.е.. Затраты на зарплату рабочих составили 250 тыс. у.е. стоимость материалов 400 тыс. у.е., затраты на техническую поддержку 60 тыс. у.е., затраты на исправление брака 30 тыс. у.е..

**Задание:** Определить сумму дохода, полученного от строительства дома.

#### **Задача 7**

Условие: Строительная фирма «Summer» заключила договор подряда на строительство 5 пляжных домиков. Общая сумма контракта составила 3 млн. у.е., срок исполнения 10 месяцев. При проведении подрядчиком первоначальной оценки суммы затрат они составили 2,2 млн. у.е.. По истечении полугодия стоимость материалов на рынке возросла, в следствие этого сумма затрат увеличилась на 15%. Ещё через 3 месяца строительство полностью закончилось. Условиями договора был предусмотрен поощрительный платёж за сокращение срока строительно-монтажных работ в сумме 300 тыс. у.е..

**Задание:** Определить сумму прибыли по договору подряда.

### **Задача 8**

**Условие:** В январе 200\_г. холдинг “McDuck” заключил договор подряда на строительство нового корпуса «Макдонельдса» сроком на 5 месяцев. Сумма контракта 2100 у.е.. В марте 200\_г. произошло увеличение стоимости пластиковых панелей, что повлекло увеличение суммы договора на 6% от первоначальной. Строительство объекта закончилась не в мае как планировалось, а в июле по вине подрядчика. Договор подряда был пересмотрен и сумма уменьшена на 15%.

**Задание:** Определить сумму дохода подрядчика.

### **Задача 9**

**Условие:** Фирма “Carrot” заключила контракт на строительство моста с фиксированной ценой. Первоначальная согласованная стоимость строительства 10 млн. у.е.. Первоначальная оценка затрат подрядчиком по договору 8 млн. у.е.. Планируется, что строительство моста займет 3 года. К концу первого года оценка подрядчиком затрат по договору увеличилась до 8,6 млн. у.е. В течение второго года заказчик утвердил отклонение, увеличивающее доход по договору подряда на 400 тыс. у.е. и рассчитал дополнительные затраты по договору на 380 тыс. у.е.. В первом году выполнено 26% от общего объема, во втором 74%, в третьем 100%.

**Задание:** Определите сумму дохода, затрат и прибыли к дате отчета за предыдущий период и за текущий год.

### **Тесты**

**1. Договор подряда – это контракт, предусматривающий:**

- а) строительство объекта или комплекса объектов
- б) покупку производственных помещений
- в) оказание подрядчиком услуг по покупке материалов
- г) нет правильного ответа

**2. Контракт «затраты плюс» подразумевает возмещение подрядчику:**

- а) только фиксированной суммы затрат
- б) удвоенной суммы фактически понесенных затрат
- в) допустимых (определяемых) затрат, плюс процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение

**3. Включаются ли в доходы по договору подряда претензии, возникшие со стороны подрядчика к заказчику и признанные им:**

- а) да
- б) нет

**4. В доходы по договору подряда не включаются:**

- а) согласованная в контракте сумма дохода
- б) претензии
- в) поощрительные платежи

г) нет правильного ответа

**5. Обязательным условием для признания отклонений от условий контракта, претензий и поощрительных платежей в качестве дохода является:**

А) надежное измерение платежей

б) существование вероятности, что заказчик утвердит отклонение, признает претензию

в) установленные стандарты и сроки выполнения работ превышены

**6. Отклонением, согласно МСФО 11, признается:**

а) указания заказчика строительной организации на изменение диапазона работ, выполняемых по договору подряда

б) отказ заказчика оплатить уже сделанную подрядчиком работу

в) поощрительный платеж со стороны заказчика за своевременность выполнения работ по договору подряда

г) нет правильного ответа

**7. Что из перечисленного может вызвать уменьшение дохода по договору подряда**

а) отклонение от условий контракта

б) претензия

в) поощрительные платежи

г) авансовые платежи

**8. К затратам, непосредственно связанным с конкретным контрактом относят:**

а) амортизация ОС, использованных для выполнения контракта

б) претензии третьих сторон

в) Стоимость материалов, использованных при строительстве

**9. Что включается в затраты, относимые к деятельности по договору подряда в целом и по конкретному контракту:**

а) страховые платежи

б) претензии третьих сторон

в) затраты на конструкторскую и техническую поддержку

**10. Доходы и расходы по контракту признаются строительной организацией:**

а) в момент заключения контракта

б) на конец отчетного периода

в) по мере завершения работ по договору подряда (по проценту выполнения)

г) нет правильного ответа

**11. Ожидаемые убытки по договору подряда:**

- а) признаются в качестве расхода в момент фактического осуществления данных убытков
- б) не признаются в качестве расхода
- в) признаются немедленно в качестве расхода, когда существует вероятность того, что общие затраты превысят общие доходы по договору подряда, вне зависимости от факта начала выполнения работ по контракту
- г) нет правильного ответа

**12. Как признается доход подрядчика в случае, если результат строительного контракта не может быть надежно оценен:**

- а) только в той степени, в какой понесенные затраты вероятно будут возмещены
- б) признаются в полной сумме
- в) не признаются вообще

**13. Затраты на обработку данных по зарплате рабочих относят к:**

- а) Накладным расходам строительства, являющихся затратами, относимыми к деятельности по договору подряда в целом и которые могут быть отнесены на конкретный контракт
- б) прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным контрактом
- в) внепроизводственным расходам, не являющимися затратами по договору подряда
- г) относятся к прочим затратам

**14. Затраты по договору подряда должны включать:**

- а) затраты, непосредственно связанные с конкретным контрактом
- б) затраты, которые относятся к деятельности по договору подряда в целом и могут быть отнесены на конкретный контракт
- в) нет правильного ответа

**15. Что из перечисленного компания обязана показывать в своей отчетности для контрактов, находящихся в процессе выполнения:**

- а) общую сумму понесенных затрат и признанных прибылей в отчетном году
- б) сумму полученных авансов
- в) сумму удержаний

### **Контрольные вопросы**

- 1) Цель МСФО 11 «Договора подряда».
- 2) Определение понятия «претензия» и случаи, когда претензия включается в доход по договору подряда.
- 3) Понятие «поощрительные платежи». В каких случаях, данные платежи включаются в доход по договору подряда.
- 4) Что представляет собой метод «процента выполнения».
- 5) Какие затраты по договору подряда немедленно признаются в качестве расхода.

- 6) Какую информацию должна раскрывать компания по контрактам за отчетный период.
- 7) Как МСФО 11 трактует понятие «удержание».
- 8) Перечислить условия, необходимые для отражения нескольких контрактов строительной организации, заключенные с различными заказчиками отражались как единый договор подряда.
- 9) В каких случаях величина дохода по договору подряда может увеличиваться или уменьшаться от одного периода к другому.
- 10) В каких случаях строительство дополнительного объекта должно отражаться как отдельный договор подряда.

## **5.4 IAS 21: THE EFFECTS OF CHANGES IN FOREIGN EXCHANGE RATES**

### **МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: На основании нижеприведенных обстоятельств оцените является ли японская иена, используемая в организации, в том числе в организации, осуществляющей хозяйственную деятельность за рубежом, приемлемой валютой для оценки показателей финансовой отчетности:

- финансирование покупок главным образом осуществляется за счет японских иен, привлекаемых в процессе финансовой деятельности в качестве заемных средств;
- поступление от операционной деятельности конвертируются в данную валюту (японскую иену).

Цены на реализуемые товары и услуги:

- выражены в японских иенах, а расчеты производятся в другой валюте, но при этом цены быстро реагируют на изменение валютного курса японской иены;
- устанавливаются с учетом конкуренции на японском рынке и исходя из японских государственных нормативных актов.

##### **Задача 2**

Условие: Материнская компания, базирующаяся в Швейцарии, консолидирует показатели нескольких зарубежных дочерних компаний и представляет сводную финансовую отчетность в швейцарских франках.

**Задание:** Определить этапы процедуры объединения показателей.

##### **Задача 3**

**Задание:** Выберите верное утверждение:

- 1) стандарт определяет валюту, в которой компания должна представлять отчетность;
- 2) согласно МСФО компания обычно использует валюту страны своего постоянного пребывания;



- 3) в случае использования другой валюты стандарт требует раскрытия причины другой валюты;
- 4) стандарт не требует раскрытия любого изменения валюты отчетности;
- 5) МСФО не касается случаев перевода финансовой отчетности компании с первоначальной валюты отчетности в другую валюту для удобства пользователя;
- 6) стандарт не касается представления в Отчете о движении денежных средств денежных потоков, возникших в результате операций в иностранной валюте и пересчета денежных потоков от зарубежного производства.

#### **Задача 4**

Условие: Компания «FRG» является дочерней фирмой осуществляющей свою деятельность на территории Китая, при этом местонахождение отчитывающейся компании – Германия.

Первоначальная стоимость основных средств – 603800 юаней; амортизация основных средств – 59047 юаней; стоимость запасов – 80479 юаней; обменный курс на дату покупки актива – 15 юаней за 1 евро; обменный курс на дату оценки – 15,2 за 1 евро; и обменный курс на дату осуществления затрат – 14,9 юаней за 1 евро. Примечание: активы не учитываются по справедливой стоимости.

**Задание:** Пересчитать отдельные статьи, используя соответствующий обменный курс для отражения их в финансовой отчетности дочерней компании.

#### **Задача 5**

Условие: Компания “Candy” имеет денежную статью, подлежащую выплате зарубежной компании “Point”, погашение которой в обозримом будущем не предполагается.

**Задание:** Оценить чем по существу является данная статья относительно зарубежной компании, и что из перечисленного она может включать:

- 1) долгосрочная дебиторская задолженность;
- 2) торговая дебиторская задолженность;
- 3) долгосрочная кредиторская задолженность;
- 4) кредит;
- 5) ссуда.

#### **Задача 6**

Условие: Отчетность зарубежной компании “Sin” консолидирована.

**Задание:** В каких формах отчетности и как отразятся накопленные курсовые разницы, возникшие от пересчета и относящиеся к доле меньшинства.

#### **Задача 7**

Условие: Из приведенной информации выберите сделки, относящиеся к операциям в иностранной валюте, если компания:

- 1) покупает товары, цены которых указаны в валюте отчетности организации;

- 2) занимает средства, когда сумма к получению указывается в иностранной валюте;
- 3) становится стороной невыполненного договора на обмен валют;
- 4) продает услуги, цены которых указаны в валюте другой страны;
- 5) одалживает средства, когда сумма к погашению указана в местной валюте.

### **Задача 8**

**Задание:** Определите, что из перечисленного характерно для зарубежной компании и для организаций, составляющих неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании:

- 1) осуществляет займы в местной валюте;
- 2) участвует в операциях в иностранной валюте;
- 3) покупает и продает товары, импортированные отчитывающейся компанией;
- 4) накапливает денежные средства;
- 5) производит доходы и расходы;
- 6) ведет дела за рубежом;
- 7) продает товары, которые импортирует отчитывающаяся компания и возвращает ей выручку.

### **Задача 9**

**Задание:** Выберите верные критерии, в соответствии с которыми деятельность за рубежом классифицируется как зарубежная компания:

- а) операции за рубежом осуществляются в достаточной степени автономно от отчитывающейся компании;
- б) операции с отчитывающейся компанией составляют большую часть деятельности зарубежной организации;
- в) деятельность за рубежом финансируется главным образом за счет отчитывающейся компании;
- г) затраты труда, материалов и другие составляющие элементы продукции или услуг зарубежного производства в основном оплачиваются и рассчитываются в валюте отчетности;
- д) продажа зарубежной организации в основном производится не в валюте отчетности;
- е) потоки денежных средств отчитывающейся компании изолированы от повседневной деятельности зарубежной организации и не испытывают на себе ее влияния.

### **Задача 10**

**Условие:** Отдельные статьи в финансовой отчетности о зарубежной деятельности пересчитываются так, как если бы все операции были совершены самой отчитывающейся компанией. В соответствии с этим присвойте каждой операции (статье) соответствующий ей курс, по которому она пересчитывается:

- 1) первоначальная стоимость и амортизация основных средств;
- 2) первоначальная стоимость запасов;

- 3) возмещаемая сумма;
- 4) активы, учтенные по справедливой стоимости;
- 5) чистая стоимость реализации статьи запаса.

Курсы пересчета:

- а) обменный курс на дату оценки актива;
- б) обменный курс, существовавший на дату, когда возмещаемая сумма была определена;
- в) обменный курс, существовавший на дату осуществления затрат;
- г) обменный курс на дату покупки актива;
- д) обменный курс на дату определения чистой стоимости реализации.

### **Тесты**

**1. В соответствии с МСФО 21 «валютный курс» - это:**

- а) коэффициент обмена одной валюты на другую;
- б) текущий валютный курс на отчетную дату;
- в) нет правильного ответа.

**2. Если операция и расчет по ней осуществляется в течение одного и того же отчетного периода, то курсовая разница признается:**

- а) в периоде, следующим за отчетным;
- б) в этом же периоде;
- в) не признается.

**3. Неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по фактической стоимости приобретения представляются исходя из:**

- а) валютных курсов, действующих на момент определения стоимости;
- б) конечного курса;
- в) нет правильного ответа.

**4. Для учета курсовой разницы согласно стандартам применяется:**

- а) нормативный метод;
- б) альтернативный метод;
- в) все вышеперечисленное верно.

**5. Затрагивает ли стандарт учет при хеджировании валютных статей:**

- а) да;
- б) нет;
- в) нет, за исключением классификации разниц обменных курсов, возникающей по валютному обязательству, учтенному в качестве страховки чистой инвестиции в зарубежную компанию.

**6. Пересчет финансовой отчетности зарубежной компании выражается в признании курсовой разницы, возникающей в результате:**

- а) пересчета статей доходов и расходов по валютным курсам на дату осуществления операций;
- б) пересчет активов и обязательств по конечному курсу;

в) все вышеперечисленное верно.

**7. Согласно МСФО 21 компания, осуществляя деятельность, связанную с иностранной валютой может:**

- а) проводить операции в иностранной валюте;
- б) иметь зарубежное производство;
- в) все вышеперечисленное верно.

**8. В соответствии с МСФО 21 «зарубежная компания» – это:**

- а) зарубежное производство, деятельность которого не является неотъемлемой частью деятельности отчитывающейся компании;
- б) дочерняя компания или филиал, отчитывающейся компании, которые находятся в другой, нежели отчитывающаяся компания стране;
- в) зарубежное производство, деятельность которого является неотъемлемой частью деятельности отчитывающейся компании.

**9. Неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по справедливой стоимости должны представляться, исходя из:**

- а) конечного курса;
- б) валютных курсов, которые действовали на момент определения стоимости;
- в) валютного курса на дату совершения операции.

**10. Если компания может погасить или хеджировать обязательства в иностранной валюте, возникающее при приобретении актива, то курсовая разница:**

- а) включается в балансовую стоимость актива;
- б) не включается в балансовую стоимость актива;
- в) включается в балансовую стоимость актива, при условии, что скорректированная балансовая стоимость не превышает наименьшее из двух значений: затрат на замену актива и суммы, возмещаемой за счет продажи или использования актива.

**11. В случае если компания для представления финансовой отчетности не использует валюту страны своего постоянного пребывания, а иную стандарт не требует:**

- а) раскрытия причины использования другой валюты;
- б) раскрытия любого изменения валюты отчетности;
- в) нет правильного ответа.

**12. Как классифицируется в финансовой отчетности компании курсовая разница, возникающая по денежной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию:**

- а) признается в качестве дохода или расхода в периоде ее возникновения;

- б) признается как собственный капитал, вплоть до реализации имущества, после чего как доход или расход;
- в) нет правильного ответа.

**13. При пересчете финансовой отчетности зарубежной компании для включения в финансовую отчетность отчитывающейся компании последняя должна выполнить следующее:**

- а) активы и обязательства зарубежной компании как денежные, так и неденежные пересчитываются по конечному курсу;
- б) статьи доходов и расходов зарубежной компании пересчитываются по обменным курсам на дату совершения операции, за исключением случаев когда зарубежная компания отчитывается в валюте страны, экономика которой поражена гиперинфляцией;
- в) все вышеперечисленное.

**14. МСФО 21 применяется:**

- а) для учета операций в иностранной валюте;
- б) при пересчете финансовой отчетности зарубежных производств, включенных в финансовую отчетность компании методами сведения, пропорционального сведения, или по долевого участию;
- в) все вышеперечисленное верно.

**15. Когда датирование финансовой отчетности зарубежной и отчитывающейся компании отличается, зарубежная компания составляет специальную отчетность по состоянию на отчетную дату отчитывающейся компании, предназначенную для включения в отчетность последней. В случае невыполнения подобной операции разрешается ли использовать финансовую отчетность, составленную на другую дату:**

- а) да, в любом случае;
- б) да, при условии, что разница между датами отчетов не превышает трех месяцев;
- в) нет.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Цель МСФО 21.
- 2) Что относится к операциям в иностранной валюте.
- 3) Сфера применения МСФО 21.
- 4) Определение курсовой разницы и способы ее признания в соответствии с МСФО.
- 5) От чего зависит метод, используемый для пересчета финансовой отчетности о зарубежной деятельности.
- 6) Перечислить критерии, в соответствии с которыми деятельность за рубежом классифицируется как зарубежная компания.
- 7) Какие процедуры должна выполнить отчитывающаяся компания при пересчете финансовой отчетности зарубежной компании и включаемая в финансовую отчетность первой.
- 8) Требуется ли стандарт раскрытия причин использования другой валюты.

- 9) Какие виды зарубежной деятельности выделяют в соответствии со стандартом.
- 10) Является ли частичное списание балансовой стоимости зарубежной компании реализацией.
- 11) В чем отличие зарубежной компании от зарубежной деятельности.
- 12) Определение конечного курса.
- 13) Определение чистых инвестиций в зарубежную компанию в соответствии со стандартом.
- 14) Какой курс должен использоваться при представлении статей в иностранной валюте на каждую отчетную дату.
- 15) Случаи включения и не включения курсовой разницы в балансовую стоимость актива.
- 16) Какая информация должна быть раскрыта в случае изменения классификации значимой зарубежной деятельности.
- 17) Почему курсовые разницы, возникающие по расчетам с дочерними и зависимыми компаниями, не могут исключаться при составлении сводной отчетности. В какой форме сводной отчетности отражаются данные курсовые разницы.

## **5.5 IAS 23: BORROWING COSTS МСФО 23 «Затраты по займам»**

### **Задачи:**

#### **Задача 1**

Условие: Компания «Peals» 1.03.200\_г. привлекло кредит в размере 95 000 д.е., на строительство нового административного корпуса. Строительство планируется завершить за 1,8 года. Срок кредита 2 года, ежегодная процентная ставка 10%. Расходы по приобретению материалов, оплате труда и др., связанные со строительством объекта в отчетном году, запланированы в сумме 60 000 д.е. Таким образом, исходя из суммы взятого кредита и планового показателя затрат, у компании остаётся невостребованной сумма 35 000 д.е. Поэтому руководство компании 01.04.200\_г. решило предоставить временно свободные средства в размере 25 000 д.е. фирме «Sky», с условием выплаты 8% годовых.

**Задание:** Указать, в каком случае проценты по кредиту будут включаться в первоначальную стоимость данного объекта основных средств.

1. Определить сумму процентов по кредиту, которая подлежит капитализации.

#### **Задача 2**

Условие: Крупный холдинг “Craisler”, расширяя свою инфраструктуру, в отчетном периоде привлек: по кредитным договорам - 90 000 у.е., на финансирование строительства здания производственного цеха - 40 000 у.е.. При этом фактически на строительство данного здания было израсходовано 60000 у.е.. В отчетном периоде по всем кредитам были начислены проценты в сумме 5000 у.е., в том числе по кредиту, полученному на финансирование строительства здания производственного цеха - 2000 у.е..

В составе кредиторской задолженности предприятия по состоянию на 1.09.200\_г. числятся непогашенные кредиты в сумме 130000 у.е..

**Задание:** Рассчитать сумму процентов, подлежащих включению в первоначальную стоимость здания производственного цеха при его постановке на учёт.

### **Задача 3**

Условие: Компания «Angel» получила в банке заём в сумме 200 000 у.е., сроком на 1 год, при условии выплаты 10% годовых. Средства были получены в целях приобретения современного торгового оборудования. После проведенного маркетингового исследования рынка торгового оборудования была получена информация о предстоящем снижении цен на данный вид товара, поэтому покупку решили отложить, а средства в сумме 100 000 у.е., инвестировать в ценные бумаги сроком на три месяца.

**Задание:** Определить сумму затрат, приемлемую для капитализации, если по инвестированным средствам предусмотрен доход размере 15% годовых.

### **Задача 4**

Условие: Компания «Sportland» получила кредит в банке на строительство нового спортивного комплекса. При этом строительство комплекса ведётся по объектам. Каждая часть по завершению её строительства используется по назначению, в то время как продолжается строительство остальных объектов. Используя альтернативный подход, компания продолжает капитализацию затрат в стоимость части актива, завершённого строительством и готовую к использованию.

**Задание:** Оценить правомерность действий компании в данном случае.

### **Задача 5**

Условие: Фирма «Rabit» является дочерней по отношению к группе компаний «Forest». При расчёте средней стоимости заимствований, компания «Rabit» посчитало правильным включить заимствования, сделанные материнской компанией.

**Задание:** Определить, соответствуют ли эти действия нормам, установленным МСФО 23.

### **Задача 6**

Условие: В январе 200\_г. компания «Ноор» получила в банке краткосрочный кредит для закупки товаров. Сумма кредита составила 250 000 у.е.. Срок погашения кредита истёк в мае 200\_года. За пользование этим кредитом компания ежемесячно начисляла проценты в сумме 5000 у.е.. В феврале 200\_года компания получила ещё два краткосрочных кредита (срок погашения – июль 200\_г.):

- 100 000 у.е. для закупки товаров;
- 300 000 у.е. для приобретения грузового автомобиля.

За пользование этими кредитами проценты начисляются ежемесячно: по первому кредиту – 2000 у.е., по второму кредиту - 600 у.е.

Грузовой автомобиль был приобретён в марте 200\_г. за 550 000 у.е.. Причём, при его покупке были израсходованы только заёмные средства.

**Задание:** Определить сумму затрат на обслуживание кредитов, включаемую в первоначальную стоимость автомобиля.

### **Задача 7**

Условие: Компания “Lion” получила в банке кредит на сумму 400000 у.е. сроком на 6 мес. под 12% годовых, который она планировала направить на строительство нового торгового центра. Из-за задержки в подготовке архитектурного плана строительство было начато на 2 месяца позже. В связи с этими обстоятельствами компания “Lion” принимает согласованное с кредиторами решение об инвестировании займа в ценные бумаги. За 2 месяца компания “Lion” получила инвестиционный доход в сумме 15 000 у.е..

Компания “Tager” планирует участвовать в строительстве нового торгового центра совместно с компанией “Lion” и инвестировать в строительство 400 000 у.е.. Компания “Tager” на два месяца вкладывает собственные средства в финансовые инструменты и также получает инвестиционный доход в сумме 15 000 у.е.. Затем она принимает решение, что для строительства торгового центра ей необходимы заёмные средства в размере 400000 у.е. сроком на 4 месяца под 12 % годовых.

Обе компании применяют альтернативный метод учёта затрат по займам. Причем, компания “Lion” полученный инвестиционный доход не указывает в отчёте о прибылях и убытках, а компания “Tager” указывает.

**Задание:** Определить сумму фактических затрат по займам для обеих компаний.

### **Задача 8**

Условие: Компании “Sweets” и “Newfood” специализируются на продаже продуктов питания. В текущем году для приобретения внеоборотных средств они привлекли банковский кредит в сумме 450 000 у.е.. сроком на 6 мес., при условии выплаты 10% годовых. Кроме заёмных средств у компаний имеются собственные денежные средства в сумме 600 000 у.е..

Компании одновременно приняли решение о необходимости обновления имеющегося парка автомобилей на сумму 450 000 у.е. и установили, что срок полезного использования автомобилей - 10 лет, а ликвидационная стоимость 50000 у.е..

Компания “Sweets” применяет основной подход к учёту затрат по займам, компания “Newfood” - альтернативный метод, включая затраты по займу в стоимость приобретённых автомобилей, посчитав, что этот заём непосредственно относится к приобретению данных автомобилей.

**Задание:** Определить сумму начисленных процентов по займу, чистую прибыль обеих компаний. При этом следует учитывать дополнительные сведения, одинаковые для обеих компаний: выручка от продаж - 250000 у.е.; себестоимость - 198000 у.е.; административные расходы - 19000 у.е..



## Тесты

**1. Согласно основному подходу, изложенному в МСФО 23, затраты по займам признаются расходами:**

- а) периода, в котором расходы были произведены;
- б) периода, в котором было закончено производство актива, на цели которого была получена ссуда;
- в) периода, следующего за периодом, в котором расходы были произведены.

**2. Какой подход, предусмотренный МСФО 23, разрешает капитализацию затрат по займам?**

- а) основной подход;
- б) альтернативный подход;
- в) оба подхода разрешают капитализацию.

**3. Актив, требующий определённого существенного периода времени для подготовки его к использованию или продаже, согласно МСФО 23 называется:**

- а) условный актив;
- б) безусловный актив;
- в) квалифицируемый актив.

**4. Согласно МСФО 23, капитализация затрат – это:**

- а) признание затрат в качестве части стоимости актива;
- б) признание затрат в качестве расходов отчётного периода;
- в) средства, причитающиеся к возмещению при дальнейшем использовании актива.

**5. Согласно МСФО 23, различия в валютных курсах при займах в иностранной валюте:**

- а) всегда включаются в затраты по займам;
- б) не включаются в затраты по займам;
- в) включаются, если рассматриваются как поправки к затратам по выплате процентов.

**6. В каких случаях, согласно МСФО 23, организация имеет право капитализировать затраты по займу?**

- а) если этот заём относится к приобретению, строительству или производству актива;
- б) если этот заём не относится к приобретению, строительству или производству актива;
- в) в любом случае.

**7. С какого момента начинается капитализация затрат по использованию заёмных средств:**

- а) с момента ввода объекта в эксплуатацию или с момента его продажи;
- б) с момента начала работы, необходимой для подготовки актива к его предполагаемому использованию или продаже;
- в) в момент, когда активная деятельность по модификации основного средства прерывается.

**8. Если активная деятельность по модификации основного средства при применении альтернативного метода прерывается, следует вести речь о:**

- а) прекращении капитализации;
- б) приостановлении капитализации затрат на продолжительные периоды времени;
- в) начале капитализации затрат.

**9. Какой из элементов не включается в затраты по займам, согласно МСФО 23:**

- а) проценты по банковскому овердрафту;
- б) амортизация второстепенных затрат;
- в) затраты на приобретение привилегированных акций.

**10. Согласно МСФО 23, сумма затрат по займам, разрешённая для капитализации, определяется как:**

- а) разница между фактическими затратами по займу и доходом от временного инвестирования этих займов;
- б) произведение фактических затрат по займу на ставку капитализации;
- в) частное от деления фактических затрат по займу на планируемый период подготовки актива к продаже.

**11. Подлежат ли капитализации затраты по займам (при применении альтернативного метода учёта), понесённые в то время, когда оборудование, приобретённое для установки, оставалось во владении без каких-либо подготовительных работ с ним:**

- а) подлежат;
- б) не подлежат;
- в) подлежат или не подлежат в зависимости от учётной политики компании.

**12. Можно ли капитализировать затраты по займам (при применении альтернативного метода учёта), если они имели место в то время, как проводилась деятельность, связанная с получением разрешений на проведение разведочных работ по добыче полезных ископаемых:**

- а) можно;
- б) нельзя;
- в) в зависимости от принятого в каждой стране законодательства.

**13. Какая информация, в соответствии с МСФО 23, должна быть представлена в финансовой отчётности?**

- а) сумма капитализированных процентов в течение периода;
- б) ставка капитализации, приемлемая для определения суммы капитализированных затрат;
- в) «а» и «б».

**14. Включаются ли заимствования, сделанные материнской компанией в подсчёт средней стоимости заимствований у дочерней компании:**

- а) да;
- б) нет;
- в) в зависимости от условий учётной политики.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Что является целью МСФО 23 «Затраты по займам».
- 2) Включают ли затраты по займам курсовые разницы, возникающие от заимствований в иностранной валюте.
- 3) Каким должно быть соотношение между суммой затрат по займам, капитализированным в течение периода и суммой затрат по займам, понесённым в течение периода.
- 4) В чём заключается основной порядок учёта затрат по займам согласно МСФО 23.
- 5) В чём заключается альтернативный порядок учёта затрат по займам согласно МСФО 23.
- 6) Экономическая сущность понятия «квалифицированный актив» согласно МСФО 23?
- 7) Какие объекты учёта, согласно МСФО 23, могут относиться к квалифицированным активам?
- 8) Можно ли, согласно МСФО 23, включать в стоимость квалифицированного актива затраты по займам, если по данному активу не предусмотрено начисление амортизации.
- 9) Что включается в затраты по займам согласно МСФО 23.
- 10) Как рассчитывается сумма затрат, приемлемая для капитализации, если средства предоставляются специально для приобретения актива.
- 11) Как определяется сумма затрат по займам, разрешённая для капитализации, если средства заимствованы в общих целях и использованы для приобретения квалифицированного актива.
- 12) При выполнении каких условий, согласно МСФО 23, можно начинать капитализацию затрат по займам.
- 13) В каком случае, согласно МСФО 23, капитализацию затрат необходимо приостановить.
- 14) Что является основанием для прекращения капитализации затрат по займам и кредитам, согласно МСФО 23.
- 15) В каком случае, согласно МСФО 23, балансовая стоимость квалифицированного актива подлежит полному или частичному списанию.

## 5.6 IAS 33: EARNINGS PER SHARE МСФО 33 «Прибыль в расчёте на акцию»

### Задачи

#### Задача 1

Условие: В таблице представлены данные о движении ценных бумаг в рамках финансовой деятельности компании “Melon”:

Дата	Выпущенные акции, ( ед.)	Выкупленные акции, (ед.)	Акции в обращении, (ед.)
Сальдо на начало года	3000	600	2400
31.03.200_г.	400	100	2700
31.09.200_г.		500	2200
Сальдо на конец года	3400	1200	2200

**Задание:** Рассчитать средневзвешенное количество акций компании.

#### Задача 2

Условие: Капитал компании «Plump» сформирован из обыкновенных акций и конвертируемых облигаций. Обыкновенных акций находящихся в обращении – 800 шт. Количество обыкновенных акций, получаемых в результате конвертации облигаций - 40 шт. Скорректированная чистая прибыль на акцию равна 855 у.е.

**Задание:** Рассчитать сумму разводненной прибыли на акцию.

#### Задача 3

Условие: Чистая прибыль фирмы «Blue Night» за 200\_г. составила 1,5 млн. у.е.. Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года – 6 тыс. шт., количество акций по опциону – 4 тыс. шт., количество акций выпущенных по справедливой стоимости – 2 тыс.шт.

**Задание:** Рассчитать базовую и разводненную прибыль на акцию.

#### Задача 4

Условие: По итогам финансового года чистая прибыль холдинга «Sugar» составила 5 млн. у.е., обыкновенных акций формирующих капитал компании – 10 тыс. шт., опционов – 2 тыс. шт.

**Задание:** Рассчитать прибыль на акцию с разводняющим эффектом.

#### Задача 5

Условие: Количество обыкновенных акций находящихся в обращении компании «Watermelon» – 1400 штук. Акции, размещаемые по средней справедливой стоимости – 200 штук. Акции, размещаемые без возмещения стоимости – 95 штук.

**Задание:** Определить количество акций участвующих в расчете разводненной прибыли на акцию.

### **Задача 6**

Условие: Количество акций в обращении фирмы «Apple» до выпуска прав – 3500 штук. Справедливая стоимость одной обыкновенной акции непосредственно перед осуществлением прав – 30 у.е.. При выпуске прав – одна новая акция за каждые 5 акций в обращении (всего 200 акций). Выручка, полученная при осуществлении прав – 1500 у.е.

**Задание:** Определить расчетную справедливую стоимость акции без выпущенных прав.

### **Задача 7**

Условие: По итогам финансового года чистая прибыль компании «Yellow» составила 5000 тыс. у.е.. Расходы на выплату процентов за текущий период, относящийся к элементам обязательства конвертируемой облигации – 480 у.е., текущие и отложенные налоги при выплате процентов – 97 у.е.. Количество обыкновенных акций, используемых для расчета разводненной прибыли на акцию – 1900 штук.

**Задание:** Рассчитать разводненную прибыль на акцию.

### **Задача 8**

Условие: Средняя справедливая стоимость одной акции фирмы «Stone» составляет 320 у.е.. Результатом опционов является выпуск акций по цене 48 у.е..

**Задание:** Определить имеют ли разводняющий эффект опционы.

### **Задача 9**

Условие: Акции корпорации «Wolf» размещаются на льготных условиях две – за - одну.

**Задание:** Определить общее количество акций и количество дополнительных акций после размещения, если до этого в обращении находилось 900 акций.

## **Тесты**

**1. Долевой инструмент, имеющий более низкий статус по отношению ко всем другим классам долевых инструментов:**

- а) опцион
- б) привилегированная акция
- в) обыкновенная акция.

**2. Когда включаются в «расчет средневзвешенного количества акций в обращении» обыкновенные акции, размещенные путем их оплаты денежными средствами:**

- а) с момента их приобретения
- б) с момента поступления денежных средств от дебиторов

в) с момента возникновения дебиторской задолженности по их оплате.

**3. Какие обыкновенные акции включаются в «расчет средневзвешенного количества акций в обращении» со дня прекращения начисления процентов:**

а) обыкновенные акции, размещенные в результате конвертации долгового инструмента в обыкновенные акции

б) акции, размещенные в счет уплаты процентов

в) все выше названные акции

**4. коэффициент для получения количества дополнительных акций при их размещении на льготных условиях две-за-одну:**

а) 1,5

б) 2

в) 3

**5. Для расчета чистой прибыли за период, причитающуюся владельцам обыкновенных акций, необходимо сумму чистой прибыли уменьшить на:**

а) расходы на выплату налогов

б) дивиденды по привилегированным акциям

в) налоги и дивиденды по привилегированным акциям

**6. Сумма дивидендов по привилегированным акциям за данный период не включает:**

а) сумму дивидендов по некумулятивным акциям, объявленных за данный период

б) сумму дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям за период в установленном размере, необъявленных за данный период

в) сумму дивидендов по кумулятивным привилегированным акциям за предыдущие периоды, объявленных в течение текущего периода

**7. Опционы и другие соглашения о покупке акций имеют разводняющий эффект, если их результатом является выпуск обыкновенных акций по цене:**

а) ниже справедливой стоимости

б) выше справедливой стоимости

в) ниже средней цены обыкновенных акций за период

**8. Какие акции являются разводняющими:**

а) акции, размещаемые по средней справедливой стоимости в течение периода

б) оставшиеся обыкновенные акции, размещаемые без возмещения их стоимости

в) акции, размещаемые по цене выше справедливой стоимости

**9. Контракты, конвертируемые в обыкновенные акции имеют разводняющий эффект, если:**

а) их конвертация увеличила бы чистую прибыль на акцию от финансовой деятельности

- б) их конвертация уменьшила бы убыток на акцию от обычных операций
- в) их конвертация уменьшила бы прибыль на акцию от обычной деятельности

**10. Акции с отложенным возмещением – это:**

- а) акции, размещенные на льготных условиях
- б) акции, размещаемые при дроблении
- в) акции, размещаемые после выполнения определенных условий

**11. При выпуске прав цена исполнения опциона часто оказывается ниже:**

- а) остаточной стоимости акций
- б) базовой прибыли на акцию
- в) справедливой стоимости акций

**12. Включаются ли акции с отложенным размещением в расчет разводненной прибыли на акцию:**

- а) нет
- б) да, если выполнены указанные условия
- в) да, всегда, выполнение условий необязательно

**13. Обыкновенные акции в обращении, являющиеся условно возвратными, принимаются в расчет как:**

- а) акции с первым размещением
- б) акции с льготным размещением
- в) акции с отложенным размещением

**14. Частное от деления количества дней, в течение которых акции находятся в обращении, на общее количество дней в отчетном периоде определяет:**

- а) взвешенный временной коэффициент
- б) взвешенный постоянный коэффициент
- в) средний коэффициент

**15. Компания должна представлять информацию о базовой и разводненной прибыли на акцию:**

- а) в балансе
- б) в отчете о прибылях и убытках
- в) в отчете о движении ценных бумагах

**Контрольные вопросы**

- 1) Цель МСФО 33?
- 2) С какой целью компания использует чистую прибыль от непрекращаемой обычной деятельности в качестве «контрольной цифры»?

- 3) Каким образом частично оплаченные акции включаются в «расчет средневзвешенного количества акций»?
- 4) Почему обыкновенные акции, размещенные в счет частичного возмещения продавцу, при объединении компаний в форме приобретения, включаются в расчет средневзвешенного количества акций с момента приобретения?
- 5) Почему размещение обыкновенных акций при осуществлении прав или конвертации контрактов в обыкновенные акции, обычно не ведет к возникновению льготного элемента?
- 6) В каком случае контракты, конвертируемые в обыкновенные акции дочерней компании, включаются в расчет разводненной прибыли на акцию?
- 7) Что отражает средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение периода?
- 8) В каком случае расчет базовой и разводненной прибыли на акцию для всех представленных периодов должен корректироваться ретроспективно?
- 9) Когда включаются в расчет разводненной прибыли на акцию контракты, которые были конвертированы в обыкновенные акции в течение отчетного периода?
- 10) Как рассматривается выпуск контрактов, конвертируемых в акции, при рассмотрении вопроса о том, имеют ли они разводняющий или антиразводняющий эффект?
- 11) Как рассматриваются контракты, конвертируемые в обыкновенные акции для того, чтобы максимизировать разводнение базовой прибыли на акцию.
- 12) Какое допущение должна принять компания для целей расчета разводненной прибыли на акцию?
- 13) Способ расчета базовой прибыли на акцию?
- 14) В каком случае контракты, конвертируемые в обыкновенные акции, имеют антиразводняющий эффект?
- 15) Способ определения количества обыкновенных акций, используемых в расчетах базовой прибыли на акцию для всех периодов до выпуска прав?



## Тема 6. Налоги на прибыль (МСФО №12)

### 6.1 IAS 12: INCOME TAXES МСФО 12 «Налоги на прибыль»

#### Задачи

##### Задача 1

Условие: Балансовая стоимость дивидендов к получению немецкой фирмой «Garden» от дочерней компании «Darden Plus» составляет 5904 у.е. (дивиденды не облагаются налогом). Балансовая стоимость ссуды к получению от кредитора находящегося в Англии – 7800 у.е. (возмещение ссуды не будет иметь никаких налоговых последствий). Краткосрочные обязательства включают начисленные расходы по ремонту в сумме 5698 у.е. (данный расход вычитается для целей налогообложения, если учет ведется по кассовому методу).

**Задание:** Определить сумму налоговых баз активов.

##### Задача 2

Условие: Компания «Ice» занимающаяся реализацией продуктов глубокой заморозки имеет на балансе рефрижератор. Накопленная сумма амортизации в бухгалтерском учете составляет 8961 у.е., в налоговом учете – 8700 у.е.

**Задание:** Определить вид разницы и её сумму.

##### Задача 3

Условие: Учетной политикой компании «InternetServis» специализирующейся на хостинге предусмотрено использование линейного метода начисления амортизации по имеющимся основным средствам в бухгалтерском учете и метода ускоренной амортизации в налоговом.

**Задание:** Определить вид разницы к образованию которой приведет данное обстоятельство.

##### Задача 4

Условие: По состоянию на 01.01.200\_г. на счетах бухгалтерского учета фирмы «Еurore» имеются следующие остатки:

Показатели	Сумма (тыс.у.е)
Основные средства	68000
Нематериальные активы	5400
Собственный капитал	89000
Отложенные налоговые требования	4644
Отложенные налоговые обязательства	5437

**Задание:** Отобразить указанные статьи в отчетности фирмы «Еurore».

##### Задача 5

Условие: В бухгалтерском учете компании «Уноо» стоимость финансового инструмента составляет 9000 у.е., в налоговом учете стоимость данного объекта - 7200 у.е.

**Задание:** Рассчитать сумму отложенного налогового требования компании «Уноо», при действующей ставке налога 35%.

### Задача 6

Условие: Стоимость объекта внеоборотных активов компании «Camel» в целях бухгалтерского и налогового учета в разрезе трех отчетных периодов представлена в таблице.

**Задание:** Рассчитать суммы отложенных налоговых требований или обязательств в каждом отчетном периоде, при условии ставки налога в 25%.

Отчетный период	Балансовая оценка ОС - Электромашин	Налоговая база ОС	Расчет «отложенных налоговых обязательств» или «отложенных налоговых требований»
200 г.	16000	15000	?
200 г.	13000	12000	?
200 г.	0	0	?

### Задача 7

Условие: По данным бухгалтерского учета компании «Lilliput» сумма накопленной амортизации по производственному корпусу составляет 25650 у.е. В налоговом учете сумма амортизации по данному объекту - 23800 у.е.

**Задание:** Определить вид разницы и её сумму.

### Тесты

#### 1. Текущие налоги – это:

- а) суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах.
- б) суммы налога на прибыль, подлежащие к уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.
- в) сумма налогов на прибыль к уплате (возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) за период.

#### 2. Чистая прибыль или убыток за период, до вычета расходов по налогу является:

- а) Налогооблагаемой прибылью.
- б) Учетной прибылью.
- в) Прибылью до налогообложения.

#### 3. Временные разницы могут быть:

- а) Налогооблагаемые и возмещаемые.
- б) Налогооблагаемые и отложенные.
- в) Налогооблагаемые и вычитаемые.

#### **4. Отложенные налоговые обязательства – это:**

- а) Суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.
- б) Суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах.
- в) Балансовая стоимость обязательства.

#### **5. Отложенные налоговые обязательства должны признаваться:**

- а). Для всех налогооблагаемых временных разниц без исключения.
- б) за исключением отложенного налогового обязательства, если оно возникает из стоимости деловой репутации, амортизация которой не вычитается при налогообложении, и если материнская компания либо иной инвестор могут контролировать время восстановления временной разницы.
- в) Для налогооблагаемых временных разниц, за исключением определяемым самой компанией.

#### **6. Отложенные налоговые требования и обязательства в бухгалтерском балансе:**

- а). отражаются вместе с другими налоговыми обязательствами и требованиями.
- б) не отражаются.
- в) отражаются отдельно от других активов и обязательств.

#### **7. Отложенные налоговые требования – это суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении:**

- а) Вычитаемых временных разниц.
- б) Вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущий период не принятых налоговых убытков.
- в) Вычитаемых временных разниц, перенесенных на будущий период не принятых налоговых убытков, перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

#### **8. Налоговая база актива - это:**

- а) величина актива, которая для целей налогообложения вычитается из любых налогооблагаемых экономических выгод, получаемых компанией после возмещения балансовой стоимости актива в будущем.
- б) величина актива, которая для целей налогообложения не вычитается из любых налогооблагаемых экономических выгод, получаемых компанией после возмещения балансовой стоимости актива в будущем.
- в) балансовая стоимость актива.

#### **9. Налоговая база обязательства - это:**

- а) балансовая стоимость обязательства, уменьшенная на сумму, которая будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

б) балансовая стоимость обязательства, уменьшенная на сумму, которая не будет вычитаться для целей налогообложения в отношении этого обязательства в будущих периодах.

в) величина, которая для целей налогообложения вычитается из любых налогооблагаемых экономических выгод, которые получит компания после того, как она возместит балансовую стоимость актива в будущем.

**10. Какое из ниже перечисленных утверждений верно:**

а) Величины «отложенных налоговых обязательств» или «отложенных налоговых требований» должны оцениваться путем умножения их балансовой оценки на действующую ставку налога.

б) Величины «отложенных налоговых обязательств» или «отложенных налоговых требований» должны оцениваться путем умножения их налоговой базы на действующую ставку налога.

в) Величины «отложенных налоговых обязательств» или «отложенных налоговых требований» должны оцениваться путем умножения разницы между балансовой оценкой и налоговой базой на действующую ставку налога.

**11. Чему равна налоговая база актива, если стоимость актива не влияет на обложение соответствующих экономических выгод:**

а) Балансовой стоимости актива.

б) Нулю.

в) стоимости актива по данным налогового учета.

**12. Чему будет равна налоговая база актива, если не будут облагаться налогом экономические выгоды, которые получит компания после того, как возместит балансовую стоимость актива:**

а) Балансовой стоимости актива.

б) Нулю.

в) Нет правильного ответа.

**13. Если в финансовой отчетности компании краткосрочные и долгосрочные активы и обязательства различаются, должны ли отложенные налоговые требования (обязательства) классифицироваться как краткосрочные активы (обязательства)?**

а) Да, всегда.

б) Нет.

в) Да, но только, если это предусмотрено ее учетной политикой.

**14. МСФО 12 предусматривает:**

а) Необходимость учета только налогов, подлежащих выплате.

б) Необходимость учета только налогов, подлежащих возмещению.

в) Необходимость учета не только налогов, подлежащих выплате или, наоборот, возмещению, но и налоговых последствий сделок и других событий в хозяйственной деятельности.

**15. метод анализа разниц в правилах финансовой отчетности и налогообложения, представляемый в МСФО 12:**

- а) Метод обязательств по отчету о прибылях и убытках.
- б) Метод обязательств по балансу.
- в) Метод разниц компании.

**Контрольные вопросы**

- 1) Определить учетную прибыль в соответствии с МСФО 12.
- 2) Что такое отложенные налоговые обязательства?
- 3) Какие виды временных разниц выделяют.
- 4) Причина необходимости признания и учета «отложенных налоговых обязательств» и «отложенных налоговых требований».
- 5) Дать определение налогооблагаемой прибыли (налогового убытка).
- 6) Что такое текущие налоги?
- 7) Что понимается под налоговой базой актива?
- 8) Чему равняется налоговая база обязательства?
- 9) В каком случае налоговая база актива равняется его балансовой стоимости?
- 10) Чему будет равна налоговая база актива, если стоимость актива не влияет на обложение соответствующих экономических выгод?
- 11) Что такое отложенные налоговые требования?
- 12) Как должны быть оценены отложенные налоговые требования и обязательства?
- 13) В каких случаях компания может и должна производить взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств?
- 14) В каких случаях стандарт запрещает признание отложенного налогового обязательства?
- 15) Должны ли дисконтироваться отложенные налоговые требования и обязательства?
- 16) Обязательно ли отражение налоговых требований и обязательств в бухгалтерском балансе отдельно от других активов и обязательств?
- 17) Обязательно ли отражение отложенных налоговых требований и обязательств отдельно от текущих налоговых требований и обязательств?
- 18) Дать определение налогооблагаемым временным разницам.
- 19) Дать определение вычитаемым временным разницам.
- 20) Провести сравнительную характеристику между отечественным и международным стандартами регулируемыми учет разниц.

## **Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (МСФО 29)**

### **7.1 IAS 29: FINANCIAL REPORTING IN HYPER-INFLATIONARY ECONOMIES МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: Компания "Alternative" в августе предыдущего года приобрела несколько объектов основных средств, на общую сумму 89 млн. д.е., с ежегодным начислением амортизации в размере 5,5 млн. д.е. Совокупная инфляция за предыдущий год составила 73,7%. В связи с наращиваем производственных мощностей в январе отчетного года были дополнительно приобретены машины на сумму 28 млн. д.е.. К концу года амортизация этих объектов составила 2,8 млн.д.е. Индекс инфляции за отчетный год –134,9%.

**Задание:** Рассчитать чистую остаточную стоимость основных средств с учетом инфляции.

##### **Задача 2**

Условие: В момент создания уставный капитал компании «Speaker» был определен в размере 50 млн.д.е. и полностью внесен учредителями в июле предыдущего года. В мае отчетного года по итогам общего собрания собственников объем уставного капитала был увеличен на 20 млн. д.е.. Указанная сумма внесена полностью.

Уровень инфляции по итогам предыдущего года составил 84,1%, по итогам отчетного года -15,7%.

**Задание:** Определить величину уставного капитала в цена на начало и конец отчетного года.

##### **Задача 3**

Условие: Бухгалтерский баланс корпорации «Mercedes» на 31.12.200\_г. включает следующие статьи:

Основные средства-100млн д.е.;

Прочие активы-650млн. д.е.;

Собственный капитал-200млн. д.е.;

Прибыль за год-50млн. д.е.;

Обязательства-500млн. д.е.

**Задание:** Рассчитать финансовый результат с учетом корректировки статей баланса на индекс инфляции, который за отчетный год составил 1,894.

##### **Задача 4**

Условие: Фирма «Extreme», специализирующаяся на организации игр в пейнтбол, получает прибыль равномерно в течение года. Чистые операционные доходы фирмы в предыдущем году составили 8 млн. д.е., в отчетном году - 15

млн. д.е. При этом средний индекс инфляции составил 143,7% и 115,8% соответственно. Совокупная инфляция за отчетный год достигла 152,7%.

**Задание:** Откорректировать сумму операционных доходов по состоянию на 31 декабря отчетного года с учетом инфляции.

### Задача 5

Условие: Данные о состоянии счетов бухгалтерского учета холдинга «Hi-Fi» за 200\_ год представлены в таблице:

Статьи баланса	На начало периода (тыс. у.е.)	На конец периода (тыс. у.е.)
Долгосрочные активы	200	350
Дебиторская задолженность	800	900
Кредиторская задолженность	650	750
Уставный капитал	250	250
Прибыль текущего года	100	250

**Задание:** Скорректировать статьи бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12. 200\_ года, с учетом индекса инфляции – 186,1%.

### Задача 6

Условие: В момент создания уставный капитал компании «Flatron» был определен в размере 63 тыс.д.е. и полностью внесен учредителями в ноябре предыдущего года. В апреле отчетного года акционерами принято решение о доведении величины уставного капитала до 90 тыс. д.е.. На момент формирования отчетности указанная сумма не внесена.

Уровень инфляции по итогам предыдущего года составил 93,7%, по итогам отчетного года - 48,7%.

**Задание:** Определить величину уставного капитала в цена на начало и конец отчетного года.

### Задача 7

Условие: Данные о состоянии счетов бухгалтерского учета туристической фирмы «Niagara» за 200\_ год представлены в таблице:

Статьи баланса	На начало периода (тыс. у.е.)	На конец периода (тыс. у.е.)
Денежные средства	30	40
Дебиторская задолженность	200	310
Кредиторская задолженность	180	230
Собственный капитал	25	25
Прибыль текущего года	25	95

**Задание:** Скорректировать статьи бухгалтерского баланса по состоянию на 31.12. 200\_ года, с учетом индекса инфляции – 135,8%.

## Тесты

**1. Включается ли прибыль или убыток по чистым денежным статьям в общий финансовый результат:**

- а) включается;
- б) включается, но раскрывается отдельно;
- в) не включается.

**2. Если компания приобретает активы по соглашению, которое позволяет ей отсрочить платеж без уплаты дополнительно начисленных процентов, в тех ситуациях, когда нецелесообразно вменять сумму процентов, то такие активы корректируются:**

- а) с даты платежа;
- б) с даты покупки;
- в) с даты принятия их к учету.

**3. Что не относится к денежным активам при разделении статей баланса для применения МСФО 29:**

- а) рыночные долговые ценные бумаги;
- б) рыночные долевые ценные бумаги;
- в) векселя полученные.

**4. Какая характеристика экономической обстановки страны не указывает на наличие гиперинфляции:**

а) население, в целом, предпочитает хранить свои сбережения в банках страны;

б) продажи и покупки в кредит производятся по ценам, компенсирующим ожидаемое падение покупательной способности в течение срока на который предоставляется кредит, даже если этот период не продолжителен;

в) процентные ставки, заработная плата и цены привязаны к индексу цен.

**5. Суммы баланса, не выраженные в единицах измерения, действующих на отчетную дату:**

а) корректируются с применением к ним общего индекса цен;

б) корректируются с применением к ним индивидуального индекса цен;

в) не корректируются.

**6. Что относится к денежным обязательствам:**

а) акционерный капитал;

б) налоги, включая взимаемые у источника, к уплате;

в) доходы будущих периодов.

**7. При составлении бухгалтерского баланса в условиях гиперинфляции на основе фактической стоимости стоимость основных средств:**

а) корректируется с даты принятия их к учету;

б) корректируется с даты их покупки;

в) не корректируется.



**8. Какие статьи должны пересчитываться при сведении отчетностей за разные даты в единицы измерения, действительные на дату составления сводных финансовых отчетов:**

- а) только неденежные;
- б) только денежные;
- в) все статьи.

**9. В период инфляции компания, имеющая превышение денежных активов над денежными обязательствами:**

- а) теряет покупательную способность;
- б) увеличивает покупательную способность;
- в) не изменяет покупательной способности.

**10. Если в стране, где гиперинфляция прекратилась, компании, впервые подготавливающие финансовую отчетность в соответствии с МСФО, ранее проводили кумулятивную корректировку неденежных статей бухгалтерского баланса, то они должны быть отнесены:**

- а) на добавочный капитал;
- б) на прибыль до налогообложения;
- в) на нераспределенную прибыль.

**11. При составлении отчета о прибылях и убытках в условиях гиперинфляции по фактической стоимости подлежат корректировке:**

- а) только себестоимость реализованной продукции и амортизация;
- б) только выручка от продаж и расходы;
- в) все статьи.

**12. Если компания капитализирует проценты в соответствии с МСФО 23, то часть капитализированных затрат по займам, которая компенсирует влияние инфляции в течение этого периода:**

- а) отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде осуществления данных затрат;
- б) отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде погашения данных затрат;
- в) не отражается в отчете о прибылях и убытках.

**13. В каком случае резервы предстоящих расходов (например, резерв по гарантийному обслуживанию) могут быть денежными статьями:**

- а) если обязательства по гарантийному обслуживанию ограничены заранее определенной суммой;
- б) если обязательство компании состоит в ремонте или замене товара по гарантии;
- в) данные резервы не относятся к денежным статьям.

**14. При подготовке бухгалтерского баланса в условиях гиперинфляции на основе фактической стоимости стоимость запасов готовой продукции:**

- а) пересматривается с даты реализации готовой продукции покупателю;
- б) пересматривается с даты возникновения затрат на покупку и обработку;
- в) пересматривается с даты передачи готовой продукции на склад.

**15. Подлежат ли пересчету проценты, полученные и уплаченные в соответствии с требованиями МСФО 29:**

- а) подлежат;
- б) по усмотрению компании, составляющей отчетность;
- в) не подлежат.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Цели МСФО 29.
- 2) Сфера применения МСФО 29.
- 3) Характерные черты гиперинфляции.
- 4) Признаки прекращения гиперинфляции.
- 5) Когда применение МСФО 29 к финансовой отчетности любой компании обязательно?
- 6) Если кумулятивный индекс инфляции в гиперинфляционной экономике опустился ниже 100% за трехлетний период, следует ли рассматривать это как прекращение гиперинфляции?
- 7) Какими важными свойствами характеризуется надежный общий индекс?
- 8) Какая информация должна раскрываться в финансовой отчетности в соответствии с МСФО 29?
- 9) Какие статьи баланса являются денежными активами и обязательствами?
- 10) Следует ли пересчитывать стоимость долевых ценных бумаг, учитываемых по справедливой стоимости?
- 11) Какие индексы используются для пересчета стоимости незавершенного строительства?
- 12) Как влияет пересчет незавершенного строительства на будущую стоимость основного средства?
- 13) Каков порядок пересчета согласно МСФО 29 стоимости тех основных средств, которые были переоценены независимым оценщиком в соответствии с МСФО 16?
- 14) В каком случае в период гиперинфляции компания увеличивает свою покупательную способность?
- 15) Какие статьи баланса не нуждаются в пересчете?

## **Тема 8. Учёт инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (МСФО 22,27, 28, 31)**

### **8.1 IAS 22: BUSINESS COMBINATIONS МСФО 22 «Объединение компаний»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: Компании «BMW» и «Ford» достигли соглашения об объединении бизнеса и заключили договор. При этом справедливая стоимость компаний была определена в 2 млрд. евро и 1,8 млрд. евро соответственно. По условиям договора, обязанность по подбору кадров для управления фирмой, возникшей в результате объединения, возложена на «BMW». Кроме того, указанная компания должна перечислить на расчетный счет компании «Ford» 100 тыс. евро в счет оплаты её 10 %- го пакета акций.

**Задание:** Определить компанию – покупателя.

##### **Задача 2**

Условие: Мультинациональной компанией «Nestle», специализирующейся на производстве мороженого, 01.03.200\_г. был заключен договор о покупке шоколадной фабрики «Russia». В соответствии с условиями контракта «Nestle» обязана перечислить 25 млн. у.е. акционерам компании «Russia», в счет оплаты акций, до 01.04.200\_г.

Денежные средства поступали на расчетный счет фирмы «Russia» по следующему графику: 04.03.200\_г. - 10 млн. у.е.; 18.03.200\_г. – 10 млн. у.е.; 29.03.200\_г. – 5 млн. у.е..

После выполнения обязательств компанией «Nestle», 01.04.200\_г. в регистрирующий орган фирмой «Russia» были поданы документы с целью ликвидации компании. Решение о ликвидации было вынесено 26.04.200\_г.

**Задание:** Определить дату приобретения шоколадной фабрики «Russia».

##### **Задача 3**

Условие: Компанией «Cosmopolitan» было принято решение о приобретении фотостудии «Beauty», контракт подписан 10.01.200\_г.. При покупке компанией «Cosmopolitan» были произведены следующие расходы:

- оплата услуг фирмы «Monitoring» за проведенное маркетинговое исследование рынка – 50 тыс. у.е.;
- оплата услуг фирмы «Contact» за посредничество при заключении договора о приобретении компании – 100 тыс. у.е.;
- оплата услуг фирмы «Low» за юридическую поддержку при оформлении документов связанных с приобретением компании 86 тыс.у.е.. Кроме того, по условиям договора руководству фотостудии были переданы акции компании «Pantin» на сумму – 2 млн. у.е.; оборудование на сумму 1,4 млн. у.е.; денежные средства в счет оплаты – 9 млн. у.е..

**Задание:** Определить первоначальную стоимость приобретения фотостудии «Beauty».

#### Задача 4

Условие: Из приведенного перечня, выбрать критерии которые необходимо учесть при определении справедливой стоимости приобретаемых идентифицируемых активов и обязательств.

№ п/п	Критерий	Необходимость учета	
		Да	Нет
1	Рыночные ценные бумаги по их текущей рыночной стоимости	?	?
2	Нерыночные ценные бумаги по оценочной стоимости, которая учитывает такие характеристики, как соотношение прибыли и цены, соотношение дивидендов и цены на акцию и предполагаемые темпы роста сопоставимых ценных бумаг компании с аналогичными характеристиками	?	?
3	Дебиторская задолженность по текущей величине, определяемая по соответствующим текущим процентным ставкам, за вычетом оценочных резервов на покрытие безнадежных долгов и затрат на инкассирование, если это необходимо	?	?
4	Готовые товары и продукция по продажной цене за вычетом суммы затрат на выбытие и объективной предполагаемой доли прибыли за усилия компании-покупателя по продаже, основанные на прибыли от аналогичных готовых товаров и продукции	?	?
5	Незавершенное производство по продажной цене готовой продукции за вычетом суммы затрат на доводку, затрат на выбытие и объективной надбавки на прибыль по доводке и усилиям по реализации, основанной на прибыли по аналогичной готовой продукции	?	?
6	Сырье и материалы по текущей стоимости замещения	?	?
7	Земля и здания по их рыночной стоимости	?	?
8	Машины и оборудование обычно по их рыночной стоимости, определяемой с помощью оценки	?	?
9	Нематериальные активы	?	?
10	Чистые активы и обязательства по вознаграждениям работникам, пенсионных планов на основе трудового участия по дисконтированной стоимости обязательств пенсионного плана на	?	?

	основе трудового участия за вычетом справедливой стоимости любых активов плана		
11	Налоговые требования и обязательства в размере налоговых выгод, связанных с налоговым убытком или налогов, подлежащих выплате, в отношении чистой прибыли или убытка, оцениваемых по перспективам объединенной компании или группы, возникающей в результате приобретения	?	?
12	Счета и векселя, подлежащие оплате, долгосрочные долги, обязательства, начисления и другие платежи к погашению по дисконтированной стоимости сумм к оплате в счет выполнения обязательства, определенного по соответствующим текущим процентным ставкам	?	?
13	Обремененные договоры и другие идентифицируемые обязательства приобретаемой компании по дисконтированной стоимости сумм к погашению при выполнении обязательства, определенного по соответствующим процентным ставкам	?	?
14	Резервы на прекращение или сокращение деятельности приобретаемой компании	?	?

### Задача 5

Условие: Из приведенного перечня выбрать факторы, которые необходимо учитывать при расчете срока полезной службы гудвилл, возникающего при купле-продаже компании.

№ п/п	Фактор	Необходимость учета	
		Да	Нет
1	Характер и предвидимый срок существования приобретенной компании	?	?
2	Стабильность и предвидимый срок существования отрасли, к которой относится компания	?	?
3	Публичная информация о характеристиках гудвилл в аналогичных компаниях или отраслях и типичные жизненные циклы аналогичных компаний	?	?
4	Воздействие старения продукции, изменений спроса и других экономических факторов на приобретенную компанию	?	?
5	Расчетная продолжительность сроков деятельности ключевых специалистов или групп работников и может ли приобретенная компания эффективно управляться другой командой менеджеров	?	?
6	Уровень затрат на поддержание или на	?	?

	финансирование, необходимый для получения ожидаемых будущих экономических выгод от приобретенной компании, а также способность и желание самой компании достичь такого уровня		
7	Предполагаемые действия конкурентов или потенциальных конкурентов	?	?
8	Период контроля над приобретенной компанией, законодательные, административные и контрактные условия, влияющие на срок ее полезной службы	?	?

### Задача 6

Условие: Транспортный холдинг «Road» приобрел компанию «Dizel», характер и предвидимый срок существования которой 10 лет. Стабильность и предвидимый срок существования отрасли, к которой относится гудвилл – 20 лет. Публичная информация о характеристиках гудвилл в аналогичных компаниях или отраслях и типичные жизненные циклы аналогичных компаний – 15 лет. Расчетная продолжительность трудовых контрактов ключевых специалистов и возможность эффективного управления другой командой менеджеров – 10 лет.

**Задание:** Определить срок полезной службы гудвилл.

### Задача 7

Условие: Мультинациональная корпорация занимающаяся производством ювелирных изделий «Goldstar» приобрела компанию по добыче и обработке алмазов «Diamond». Расходы корпорации составили: цена приобретения – 90 млн. у.е.; гонорары оценщикам и юристам – 18 млн. у.е.; заработная плата сотрудников, непосредственно занимавшихся покупкой компании – 830 тыс. у.е.; плата за регистрацию сделки – 5 тыс.у.е.. Кроме того, за активы по которым существует вероятность получения будущих экономических выгод корпорацией «Goldstar» было выплачено – 15 млн. у.е., при стоимости аналогичных активов на рынке 12 млн. у.е..

**Задание:** Оразить операции, связанные с приобретением в формах отчетности.

### Задача 8

Условие: 1. по состоянию на, или до даты приобретения компания – покупатель разработала основные черты плана, предусматривающего прекращение или сокращение деятельности приобретаемой компании, включающий:

- а) компенсацию работникам приобретаемой компании прекращение их найма;
- б) закрытие производственных мощностей приобретаемой компании;
- в) ликвидацию ассортимента изделий приобретаемой компании;
- г) расторжение договоров приобретаемой компании, которые стали обременительными .

2. объявив об основных чертах плана на дату приобретения или до нее, компания – покупатель вызвала со стороны затронутых планом лиц действительные ожидания того, что компания будет его осуществлять.

3. в течение трех месяцев после наиболее ранней из двух дат: даты приобретения или даты утверждения годовой финансовой отчетности переработала основные черты в подробный формальный план, указав по меньшей мере следующее:

- а) рассматриваемое направление деятельности или его часть;
- б) основные затрагиваемые места расположения;
- в) местоположение, функции и примерное число работников, которым будет выдана компенсация в связи с прекращением их найма;
- г) затраты, которые будут произведены;
- д) срок реализации плана.

**Задание:** Определить, возникает ли у компании – покупателя обязанность признать резерв, который не был обязательством приобретаемой компании на дату приобретения, в соответствии с выше перечисленными условиями. В случае признания резерва определить состав статей затраты по которым его формируют.

## Тесты

### 1. Обратное приобретение компании предусматривает:

- а) приобретение одной компанией пакета акций другой компании, при условии, выпуска акций с правом голоса, в качестве встречного предоставления, достаточного для того, чтобы контроль над объединенной компанией перешел к владельцам компании, акции которой были приобретены;
- б) осуществление взаимной эмиссии акций или перевода денежных средств, их эквивалентов или других активов;
- в) нет правильного ответа.

**2. Возможно ли при объединении компаний достижение равноправного соглашения по разделу контроля над всеми, или практически всеми, чистыми активами и деятельностью:**

- а) да
- б) нет
- в) нет, если только справедливая стоимость компании незначительно отличается от справедливой стоимости другой.

**3. Для достижения взаимного разделения рисков и выгод объединенной компании необходимо:**

- а) значительное большинство, если не все, обыкновенные акции с правом голоса объединяющихся компаний обмениваются или сливаются в общий фонд;
- б) относительное равенство значений справедливой стоимости объединяющихся компаний уменьшается, а процент обмененных обыкновенных акций с правом голоса понижается;
- в) акционеры каждой из компаний, принявших участие в объединении, остаются с акциями своей компании в принадлежащей им доли;

г) нет правильного ответа.

**4. Приобретение компании учитывается точно также как приобретение других активов:**

а) да, поскольку приобретение является операцией, в которой в обмен за контроль над чистыми активами и операциями другой компании, компания передает активы, принимает на себя обязательства, или выпускает акции для обмена.

б) нет, поскольку приобретение не является операцией, в которой в обмен за контроль над чистыми активами и операциями другой компании, компания передает активы, принимает на себя обязательства, или выпускает акции для обмена.

в) нет правильного ответа.

**5. Датой приобретения компании является:**

а) дата фактической передачи денежных средств покупателем продавцу;

б) дата фактической передачи контроля над чистыми активами и операциями приобретаемой компании покупателю;

в) дата фактического подписания договора о приобретении каждой из сторон;

г) нет правильного ответа.

**6. Что включает первоначальной стоимости приобретения компании:**

а) сумме выплаченных денежных средств или их эквивалентов;

б) любые затраты, прямо связанные с приобретением;

в) справедливую стоимость на дату приобретения, или другое встречное предоставление при приобретении, отданного компанией-покупателем в обмен на контроль над чистыми активами другой компании;

г) все выше перечисленное.

**7. Идентифицируемые активы и обязательства должны оцениваться по совокупности:**

а) справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных на дату составления финансовой отчетности, и величины идентифицируемых активов и обязательств компании – покупателя;

б) справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных на дату осуществления операции обмена, и величины идентифицируемых активов и обязательств компании – покупателя;

в) справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств, приобретенных на дату осуществления операции обмена, на величину доли участия компании-покупателя, полученной им в операции обмена;

г) нет правильного ответа.

**8. Согласно альтернативного подхода, чистые идентифицируемые активы, над которыми компания – покупатель получила контроль, показываются по их справедливой стоимости в случае:**



- а) если компания приобрела непосредственно активы;
- б) если компания приобрела весь капитал другой компании;
- в) если компания приобрела часть капитала другой компании;
- г) все выше перечисленное.

**9. Гудвилл – это:**

- а) Превышение затрат на приобретение конкретных активов и обязательств над приобретенной долей в их справедливой стоимости по состоянию на дату совершения сделки;
- б) Превышение справедливой стоимости активов и обязательств над затратами на приобретение этих активов и обязательств по состоянию на дату совершения сделки;
- в) платеж, производимый компанией – покупателем в преддверии будущих расходов;
- г) нет правильного ответа.

**10. Стандарт 22 «Объединение бизнеса» требует как минимум ежегодного расчета возмещаемой суммы гудвилл если срок ее полезной службы с момента первоначального признания превышает:**

- а) 12 лет
- б) 20 лет
- в) 25 лет
- г) нет правильного ответа

**11. Наличие отрицательной гудвилл свидетельствует о том, что:**

- а) величина идентифицируемых активов была занижена;
- б) величина идентифицируемых активов была завышена;
- в) величина идентифицируемых обязательств была завышена;
- г) нет правильного ответа.

**12. В финансовой отчетности объединенных компаний за период, в течение которого производилось объединение, должны раскрываться:**

- а) названия и описания объединяющихся компаний;
- б) метод учета для объединения;
- в) дата начала функционирования объединения для целей учета;
- г) все выше перечисленное.

**13. В финансовой отчетности информация о гудвилл должна содержать:**

- а) принятый период амортизации;
- б) принятый срок эксплуатации;
- в) принятый метод амортизации;
- г) нет правильного ответа.

**14. Какая информация должна быть раскрыта в финансовой отчетности если деловая репутация отрицательная:**

- а) период (периоды) на протяжении которого отрицательная репутация признается как доход;
- б) величина и время ожидаемых будущих прибылей и доходов;
- в) линейная статья отчета о прибылях и убытках, в который отрицательная деловая репутация признается как расход;
- г) нет правильного ответа.

**15. Затраты на приобретение подлежат корректировке, если:**

- а) действие потенциального обстоятельства, влияющего на величину встречного предоставления при приобретении, прекращается после даты приобретения, так что выплата суммы становится вероятной, и может быть произведена надежная оценка этой суммы;
- б) действие потенциального обстоятельства, влияющего на величину встречного предоставления при приобретении, возникает после даты приобретения, так что выплата суммы становится вероятной, и может быть произведена надежная оценка этой суммы;
- в) нет правильного ответа.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Объяснить понятие «обратное приобретение».
- 2) Когда взаимное разделение рисков и выгод объединенной компании уменьшается?
- 3) Что является общими ориентирами при вычислении справедливой стоимости приобретенных идентифицируемых активов и обязательств?
- 4) Какие факторы необходимо учитывать при расчете срока полезной службы гудвилл?
- 5) Начиная с какой даты компания – покупатель должна включать в отчет о прибылях и убытках результаты операций приобретаемой компании?
- 6) По какой стоимости компания – покупатель должна учитывать приобретение?
- 7) Что включает в себя понятие «идентифицируемые активы»?
- 8) По какой стоимости должны учитываться идентифицируемые активы?
- 9) Что такое гудвилл?
- 10) По какой стоимости должна учитываться деловая репутация?
- 11) Какие факторы следует учитывать при расчете срока полезной службы гудвилл?
- 12) Какие показатели должна раскрывать финансовая отчетности для гудвилл?
- 13) Какие дополнительные раскрытия должны присутствовать в финансовой отчетности для объединения бизнеса, рассматриваемого как объединение интересов?
- 14) Как можно охарактеризовать юридическое слияние компаний?
- 15) На основании каких факторов при объединении компаний можно определить компанию – покупателя?

## **8.2 IAS 27: CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS МСФО 27 «Консолидированная финансовая отчетность и учёт инвестиций в дочерние компании»**

### **Задачи**

#### **Задача 1**

Условие: Сводный отчет о прибылях и убытках компании «Dragon» содержит следующие показатели: прибыль до налогообложения - 29,6 тыс. у.е., налог на прибыль - 11,8 тыс.у.е., экстраординарные расходы - 5,4 тыс.у.е., доля меньшинства – 7,4 тыс. у.е..

**Задание:** Рассчитать прибыль от обычной деятельности, прибыль группы и чистую прибыль компании.

#### **Задача 2**

Условие: Сводный отчет об общих признанных прибылях и убытках корпорации «Viking» содержит следующие данные: прирост стоимости в результате переоценки 658 тыс. у.е.; курсовые разницы по инвестициям в зарубежные компании: сумма за отчетный год 48,9 тыс. у.е., реклассификация при продаже дочерней компании 42,1 тыс. у.е. Деловая репутация проданной дочерней компании составила 67,3 тыс. у.е..

**Задание:** Определить финансовый результат, непризнанный в отчете о прибылях и убытках.

#### **Задача 3**

Условие: Сводный бухгалтерский баланс автомобилестроительного холдинга «Supercar» содержит следующие данные:

- капитал и резервы - 126892 тыс.у.е;
- долгосрочные обязательства -105399 тыс.у.е.;
- текущие обязательства - 29711 тыс.у.е.;
- итого собственных средств акционеров и обязательств - 270496 тыс.у.е..

**Задание:** Рассчитать долю меньшинства в собственных средствах акционеров и обязательствах компании.

#### **Задача 4**

Условие: Сводный отчет о движении денежных средств компании «Bungalo» за отчетный год содержит следующую информацию об инвестиционной деятельности фирмы:

- приобретение дочерних компаний, за вычетом приобретенных денежных средств – 3950 тыс. у.е.;
- приобретение основных средств – 42197 тыс. у.е.;
- приобретение нематериальных активов – 2370 тыс. у.е.;
- приобретение долгосрочных инвестиций – 981 тыс. у.е.;
- приобретение краткосрочных инвестиций – 6205 тыс. у.е.;
- займы выданные – 1854 тыс. у.е.;

- выбытие дочерних компаний, за вычетом выбытия денежных средств – 12449 тыс. у.е.;
- выбытие основных средств – 11765 тыс. у.е.;
- выбытие краткосрочных инвестиций – 2083 тыс. у.е.;
- полученные займы и лизинговые платежи – 1250 тыс. у.е.;
- дивиденды полученные – 4672 тыс. у.е.;
- государственные субсидии полученные – 3690 тыс. у.е..

**Задание:** Рассчитать сумму чистых денежных средств, направленных на инвестиционную деятельность.

### **Задача 5**

Условие: Сводный отчет о движении денежных средств компании «Ocean» за отчетный год содержит следующую информацию о финансовой деятельности компании:

- выпуск конвертируемых облигаций 50000 тыс. у.е.;
- выпуск обыкновенных акций 1640 тыс. у.е.;
- приобретение собственных акций 2564 тыс. у.е.;
- поступление долгосрочных займов 8500 тыс. у.е.;
- выплаты по долгосрочным займам 76676 тыс. у.е.;
- выплаты суммы основного долга по договорам финансовой аренды 2450 тыс. у.е.;
- дивиденды, выплаченные акционерам Группы 10102 тыс. у.е.;
- дивиденды, приходящиеся на долю меньшинства 1920 тыс. у.е..

**Задание:** Рассчитать сумму чистых денежных средств, направленных на финансовую деятельность.

### **Задача 6**

Условие: Группа компаний «Shirhan» специализирующаяся на организации экстремальных туров в джунгли 01.05.200\_г. приобрела 65 % акционерного капитала фирмы «Africa». В Примечаниях к сводной финансовой отчетности приведены следующие данные:

Доля меньшинства на начало года – 1806 тыс.у.е.;

Приобретение – 6050 тыс.у.е.;

Доля чистой прибыли дочерних компаний – 2548 тыс.у.е.;

Дивиденды по итогам предыдущего года – 1920 тыс.у.е..

**Задание:** Рассчитать долю меньшинства на конец отчетного года.

### **Задача 7**

Условие: В сводном отчете о прибылях и убытках компании «Fox» за 200\_г. прибыль Группы составляет 50897 тыс.евро. Доля меньшинства в чистой прибыли сведенных дочерних компаний за отчетный период равна 904 тыс.евро.

**Задание:** Скорректировать прибыль Группы с тем, чтобы отразить сумму чистой прибыли, причитающейся владельцам материнской компании.

### **Задача 8**

Условие: Чистая прибыль, причитающаяся акционерам компании «Marty» по итогам отчетного года – 408 тыс. евро. Средневзвешенное количество выпущенных обыкновенных акций – 123 тыс.

**Задание:** Рассчитать базовую прибыль на акцию и отразить полученные данные в финансовой отчетности.

## **Тесты**

**1. Разрыв между отчетными датами финансовой отчетности материнской компании и дочерней компании:**

- а) не допускается
- б) может быть любым
- в) не может превышать одного месяца
- г) не может превышать трех месяцев

**2. Результаты деятельности отчужденной дочерней компании включаются в сводную отчетность о прибылях и убытках:**

- а) на дату, указанную в учетной политике
- б) до даты отчуждения
- в) на дату отчуждения
- г) после отчуждения

**3. Балансовая стоимость инвестиции на дату, когда она прекращает соответствовать определению дочерней компании, рассматривается впоследствии как:**

- а) убыток
- б) фактическая себестоимость
- в) прочие операционные расходы
- г) резерв

**4. В отдельной финансовой отчетности материнской компании одним из методов учета инвестиции дочерней компании, включенных в сводную отчетность является:**

- а) метод средневзвешенной стоимости
- б) метод оценки
- в) метод участия
- г) метод исключения

**5. Материнская компания – это:**

- а) компания, имеющая один или несколько филиалов
- б) компания, имеющая более одного филиала или одной дочерней компании
- в) компания, имеющая более трех дочерних компаний
- г) компания, имеющая одну или более дочерних компаний

**6. Какими методами может учитываться дочерняя компания в финансовой отчетности материнской компании:**

- а) по фактической себестоимости
- б) по методу капитала
- в) как готовая для перепродажи компания
- г) всеми вышеперечисленными методами

**7. Если дочерняя компания работает в условиях строгих долгосрочных ограничений на движение капитала, включается ли она в состав консолидированной отчетности:**

- а) да
- б) нет

**8. Должны ли материнские компании представлять сводную финансовую отчетность:**

- а) да, безусловно
- б) нет
- в) должны, при условии владения более тремя дочерними компаниями
- г) должны, за исключением тех, которые в свою очередь являются дочерними компаниями

**9. В сводном бухгалтерском балансе доля меньшинства должна представляться:**

- а) вместе с активами материнской компании
- б) вместе с обязательствами и капиталом материнской компании
- в) отдельно от активов материнской компании
- г) отдельно от обязательств и капитала материнской компании

**10. Убытки, относящиеся к доле меньшинства в сводимой отчетности дочерней компании:**

- а) могут превышать долю меньшинства в её капитале
- б) не могут превышать долю меньшинства в её капитале
- в) равны доле меньшинства в её капитале
- г) являются частью доли меньшинства в её капитале

**11. Разница между поступлениями в результате отчуждения дочерней компании и балансовой стоимостью ее активов за вычетом обязательств на дату отчуждения признается в сводной отчетности в качестве:**

- а) фактической себестоимости
- б) прибыли или убытка
- в) дебиторской или кредиторской задолженности
- г) собственного капитала

**12. Если дочерняя компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, размещенные за пределами группы, материнская компания рассчитывает свою долю прибылей и убытков после**

**корректировки на сумму дивидендов по привилегированным акциям дочерней компании:**

- а) до того, как дивиденды были объявлены
- б) после того, как дивиденды были объявлены
- в) во время объявления дивидендов
- г) независимо от того, были ли дивиденды объявлены

**13. Доли меньшинства – это :**

- а) часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо
- б) часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании
- в) незавидная, тяжелая судьба компаний, не разделяющих мировоззрения лидеров рынка
- г) нет правильного ответа

**14. При составлении сводной финансовой отчетности не исключаются:**

- а) остатки по расчету внутри группы
- б) нереализованная прибыль от операций внутри группы, если она включена в балансовую стоимость таких активов, как запасы и основные средства
- в) нереализованные убытки от операций внутри группы, если затраты не могут быть возмещены
- г) временные разницы, возникшие в результате нереализованных прибылей и убытков

**15. Группа компаний – это:**

- а) объединенные компании, где акционеры осуществляют общий контроль над их едиными чистыми активами и операциями
- б) материнская компания со всеми её дочерними компаниями
- в) соединение отдельных компаний в единую экономическую единицу в результате того, что одна компания, объединяется с другой
- г) соединение отдельных компаний в единую экономическую единицу в результате того, что одна компания, получает контроль над чистыми активами и операциями с другой компании

## **Контрольные вопросы**

- 1) Сферы применения МСФО 27.
- 2) Каких областей учета МСФО 27 не касается.
- 3) Основные определения, используемые в стандарте.
- 4) В каких случаях материнская компания не должна представлять сводную финансовую отчетность.
- 5) В каких случаях предполагается существование контроля над дочерними компаниями.

- 6) Перечислить случаи исключения дочерней компании из процесса сведения отчетности.
- 7) На каком основании дочерняя компания не подлежит исключению из сводной финансовой отчетности и чему это способствует.
- 8) Каким образом объединяются финансовая отчетность материнской компании и дочерних компаний при составлении сводной финансовой отчетности.
- 9) Что необходимо для того, чтобы сводная финансовая отчетность предоставляла финансовую информацию о группе как о единой компании.
- 10) Как определить состав доли меньшинства дочерней компании.
- 11) Статьи, исключаемые при сведении отчетности.
- 12) Процедуры, необходимые в случае составления финансовой отчетности, используемой при сведении, на разные отчетные даты.
- 13) Условия составления сводной финансовой отчетности для аналогичных операций и других событий в аналогичных условиях.
- 14) Порядок включения результатов операций в сводную финансовую отчетность при приобретении или выбытии дочерней компании.
- 15) Как учитываются инвестиции в дочерние компании, которые исключаются из сводной финансовой отчетности.

### **8.3 IAS 28: INVESTMENTS IN ASSOCIATES МСФО 28 «Учёт инвестиций в ассоциированные предприятия»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: Международный холдинг «Britishairlines» выделяет значительные средства аргентинской фирме “Idalgo” на проведение модернизации имеющихся самолетов и прочего оборудования, с целью распространения своего влияния на авиа рынок стран Южной Америки.

**Задание:** Может ли проведение крупных операций между инвестором и объектом инвестиций являться подтверждением значительного влияния инвестора? Ответ объяснить.

##### **Задача 2**

Условие: Инвестору принадлежит контрольный пакет акций объекта инвестиций. При этом компания осуществляющая инвестиции не имеет представительства в Совете директоров, не участвует в процессе выработки политики компании, не осуществляет крупные операции с объектом инвестиций.

**Задание:** Можно ли считать объект инвестиций – ассоциированной компанией? Ответ объяснить.

##### **Задача 3**



**Условие:** Инвестор владеет 30% акций объекта инвестиций, имеющих право голоса и подтверждает наличие значительного влияния двумя способами: обмен управленческим персоналом и предоставление важной технической информации.

**Задание:** В течение года произошло временное снижение стоимости инвестиций в ассоциированную компанию.

Определить, что произойдет с балансовой стоимостью инвестиций? Ответ объяснить.

#### **Задача 4**

**Условие:** Инвестиция в ассоциированную компанию отражается в отчетности с помощью метода учета по долевному участию. Инвестор перестает оказывать значительное влияние на ассоциированную компанию, но полностью сохраняет свои инвестиции.

**Задание:** Должен ли инвестор прекратить использование метода учета по долевному участию? Если должен, то с какого момента? Ответ объяснить.

#### **Задача 5**

**Условие:** Ниже представлены ситуации:

1. Инвестиция приобретается и держится исключительно с целью её последующей продажи в ближайшем будущем.

2. Инвестиция осуществляется в рамках строгих долгосрочных ограничений, которые существенно ограничивают способность передачи средств инвестору.

**Задание:** Определить, в каком случае можно использовать метод учета по долевному участию. Ответ обосновать.

#### **Задача 6**

**Условие:** Мультинациональная компания, занимающаяся производством спортивной экипировки «Nike» приобрела 32 % голосующих акций завода по производству резины «Goom». Инвестиции осуществлены исключительно с целью продажи акции в недалеком будущем.

**Задание:** Определить, какой метод учета инвестиций должен применять инвестор. Как признаются доходы в соответствии с этим методом учета?

#### **Задача 7**

**Условие:** Нефтедобывающий концерн «Petroleum» инвестировало на приобретение 36% голосующих акций нефтеперерабатывающей компании «Oil». В годовом отчете инвестируемой компании отражена чистая прибыль в размере 20 млн. у.е..

**Задание:** Определить сумму, на которую должна быть увеличена общая прибыль в отчете о прибылях и убытках концерна «Petroleum».

#### **Задача 8**

**Условие:** Компания «Zemfira» приобрела 41 % голосующих акций фирмы «Music» за 5,5 млн. у.е.. В годовом отчете инвестируемой компании отражена чистая прибыль в размере 3,4 млн.у.е., из которых половина была распределена в качестве дивидендов владельцам голосующих акций.

**Задание:** Определить как будут отражены инвестиции в ассоциированные компании в бухгалтерском учете и отчетности инвестирующей компании.

## **Тесты**

### **1. Ассоциированная компания — это:**

а) Компания, в которой инвестор обладает значительным влиянием, но которая не является ни дочерней компанией, ни совместной деятельностью инвестора.

б) Дочерняя или совместная компания.

в) Схожая по профилю деятельности компания.

### **2. Значительное влияние на компанию характеризуется:**

а) Возможностью участвовать в принятии решений в отношении финансовой и хозяйственной политики компании, но не контролировать ее.

б) Возможностью участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании и контролировать ее.

в) Владением более 15% акций объекта инвестиций, имеющих право голоса.

**3. Какой процент голосующих акций объекта инвестиций является критерием значительного влияния:**

а) > 50%.

б) > 20%.

в) > 25%.

### **4. Метод учета по долевному участию предполагает:**

а) Первоначальный учет инвестиций по себестоимости и отражение в дальнейшем только по исторической стоимости.

б) Учет инвестиций по фактическим затратам на приобретение.

в) Первоначальный учет инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибылях объекта инвестиций после даты приобретения.

**5. В отчете о прибылях и убытках при использовании метода учета по долевному участию отражается:**

а) Доход от финансовых вложений.

б) Доля инвестора в результатах операций объекта инвестиций.

в) Сумма инвестиций.

### **6. Метод учета по себестоимости предполагает:**

а) Постоянный учет инвестиций по фактическим затратам.

б) По исторической стоимости.

в) Первоначальный учет инвестиций по себестоимости и дальнейшее изменение балансовой стоимости на признанную долю инвестора в прибылях объекта инвестиций после даты приобретения.

**7. В отчете о прибылях и убытках при использовании метода учета по себестоимости отражается:**

а) Доля инвестора в результатах операций объекта инвестиций.

б) Корректировка суммы инвестиций.

в) Доход от финансовых вложений только в той степени, в которой инвестор получает дивиденды из накопленной чистой прибыли объекта инвестиций, возникающей после даты приобретения.

**8. Инвестиции в ассоциированную компанию в общем случае отражаются в сводной отчетности с помощью:**

- а) Метода учета по долевному участию.
- б) Метода учета по себестоимости.
- в) Метода учета по долевному участию или по себестоимости, на усмотрение компании.

**9. В каком случае инвестиции учитываются по методу учета по себестоимости:**

- а) Если инвестиции приобретаются с целью захватить контроль над компанией.
- б) Если инвестиции приобретаются и держатся исключительно с целью их последующей продажи в ближайшем будущем.
- в) Активы объекта инвестиций состоят преимущественно из основных средств.

**10. В каких случаях инвестор должен прекратить использование метода учета по долевному участию:**

- а) Инвестор перестает оказывать значительное влияние на ассоциированную компанию, но сохраняет частично или полностью свои инвестиции.
- б) Ассоциированная компания действует в условиях строгих долгосрочных ограничений, которые значительно снижают ее возможности по переводу средств инвестору.
- в) Во всех вышеперечисленных случаях.

**11. Если инвестор прекращает использование метода учета по долевному участию, то:**

- а) Балансовая стоимость инвестиций продолжает рассматриваться как доля инвестора.
- б) Балансовая стоимость инвестиций начинает рассматриваться как себестоимость.
- в) Инвестиции начинают отражаться на забалансовых счетах.

**12. С какой даты учитываются инвестиции в ассоциированную компанию:**

- а) С момента, когда компания подпадает под определение ассоциированной.
- б) С момента приобретения первой инвестиции в данную компанию.
- в) С первого дня финансового года, в котором компания была ассоциирована.

**13. Если ассоциированная, компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, принадлежащие третьим лицам, то инвестор:**

- а) Не рассчитывает свою долю прибылей и убытков.
- б) Рассчитывает свою долю прибылей и убытков, только если дивиденды по данным привилегированным акциям были объявлены.
- в) Рассчитывает свою долю прибылей и убытков независимо от того, были ли дивиденды по данным привилегированным акциям объявлены.

**14. Если доля инвестора в убытках ассоциированной компании равна или превышает балансовую стоимость инвестиций, то инвестор:**

- а) Прекращает включать в отчетность свою долю будущих убытков и инвестиция показывается равной нулю.

б) В балансе отражает величину убытка.

в) Инвестиция отражается по первоначальной стоимости.

**15. Если инвестор отразил в отчетности инвестиции равные нулю, а ассоциированная компания начала показывать в своих отчетах прибыль, то:**

а) Инвестор возобновляет отражение своей доли в прибыли сразу же после объявления прибыли.

б) Инвестор возобновляет отражение своей доли прибылей только после того, как она будет равна доле непризнанного чистого убытка.

в) Инвестор больше никогда не возобновляет отражение прибыли.

### Контрольные вопросы

1) Основные термины и их определения, используемые в МСФО 28.

2) Что является критерием и подтверждением (способы) наличия значительного влияния на компанию со стороны инвестора ?

3) Чем отличается понятие контроль от понятия значительное влияние в соответствии с МСФО 28 ?

4) Сущность метода учета по долевному участию.

5) Сущность метода учета по себестоимости.

6) С помощью какого метода учета инвестиция в ассоциированную компанию отражается в сводной финансовой отчетности (в каких случаях) ?

7) Как должны отражаться инвестиции в ассоциированную компанию, включенные в отдельные формы финансовой отчетности инвестора, который составляет сводную финансовую отчетность ?

8) Как должны отражаться инвестиции в ассоциированную компанию, включенные в финансовую отчетность инвестора, который *не* составляет сводную финансовую отчетность ?

9) Какую информацию инвестор обязан раскрывать в своей финансовой отчетности ?

10) Что оценивает компания при определении ценности от использования инвестиции ?

11) Как должна раскрываться в отчетности информация об инвестициях в ассоциированные компании, учтенных с помощью метода учета по долевному участию ?

12) Какие условные факты хозяйственной деятельности инвестор раскрывает в соответствии с МСФО 28 ?

13) Что должен сделать инвестор, если ассоциированная компания имеет в обращении кумулятивные привилегированные акции, принадлежащие третьим лицам ?

14) Какую из имеющихся финансовую отчетность ассоциированной компании инвестор использует для применения метода учета по долевному участию ?

15) Как учитываются налоги на прибыль, возникающие в результате инвестиций в ассоциированные компании ?

## 8.4 IAS 31: REPORTING OF INTERESTS IN JOINT VENTURES МСФО 31 «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях»

### Задачи

#### Задача 1

Условие: Компании «Dress», “Boots”, “Heard” занимаются разработкой, пошивом и продажей стильной одежды. При этом они объединяют свои операции, опыт и ресурсы. Каждый из участников осуществляет свою часть производственного процесса, несет свои затраты и получает свою долю выручки от продажи автомобилей.

**Задание:** Определить форму деятельности и документ, на основании которого определяется доля выручки от продажи.

#### Задача 2

Условие: Компания «Water», специализирующаяся на производстве прохладительных напитков составляя отчетность, объединяет свою долю запасов совместно контролируемой компании с запасами группы, представляющей сводную отчетность, а свою долю основных средств совместно контролируемой компании с аналогичными статьями сводной группы.

**Задание:** Определить порядок учета, который применяется компанией. Какой формат отчетности помимо приведенного может быть использован при этом порядке учета?

#### Задача 3

Условие: Компания «Nuts» показывает свою долю оборотных активов в совместно контролируемой компании отдельно, как часть оборотных активов группы; представляющей сводную отчетность; а свою долю основных средств совместно контролируемой компании отдельно, как часть основных средств группы.

**Задание:** Определить порядок учета, который применяется компанией. Какой формат отчетности помимо приведенного может быть использован при этом порядке учета?

#### Задача 4

Условие: Совместно контролируемая компания использует такой порядок учета как пропорциональное сведение. Один из участников продал свою долю.

**Задание:** Должна ли компания прекратить использование пропорционального сведения? Если да, то с какого момента.

#### Задача 5

Условие: Ниже приведены ситуации:

- 1) Доля участия в совместно контролируемой компании приобретена и содержится исключительно с целью последующей продажи в будущем.
- 2) Фирма имеет долю своего участия в совместно контролируемой компании.

- 3) Совместно контролируемая компания функционирует в условиях строгих ограничений, которые существенно снижают её возможности по переводу средств участникам.

**Задание:** Определить, в каком случае можно использовать метод пропорционального сведения или метод учета по долевному участию. Ответ обосновать.

### **Задача 6**

**Условие:** Газодобывающие компании «Gas», «Oil», «Ship», «Port» совместно контролируют и эксплуатируют газопровод. Каждая фирма использует трубопровод для транспортировки своего газа, за что несет оговоренную часть расходов на его эксплуатацию.

**Задание:** Определить тип совместной деятельности. Что должно признаваться в отчетности каждой фирмы в отношении долей участия при данном типе совместной деятельности?

### **Задача 7**

**Условие:** Компании, добывающие минеральное сырье используют совместно контролируемые активы. В своих формах финансовой отчетности, а впоследствии и в сводной отчетности относительно своей доли участия в совместно контролируемых активах каждая фирма признала: принятые обязательства; свою долю обязательств наряду с другими компаниями в отношении совместной деятельности; доход от продажи своей продукции, полученной от совместной деятельности вместе со своей долей расходов, понесенных в связи с совместной деятельностью; расходы, понесенные в отношении своей доли участия в совместной деятельности.

**Задание:** Отвечает ли требованиям полноты отчетности каждой фирмы? Если нет, то что еще необходимо отразить в отчетности.

### **Задача 8**

**Условие:** Две газодобывающие компании эксплуатируют и контролируют газопровод в интересах совместной деятельности. Каждый предприниматель получает часть прибыли и в то же время несет соответствующую часть расходов. В отдельных формах финансовой отчетности, а в последствии и в сводной финансовой отчетности предприниматели признают активы, обязательства, доходы и расходы.

**Задание:** Определить необходимость корректировки статей и процедуры сведения после признания их в отчетности?

## **Тесты**

### **1. Какой тип совместной деятельности не предусмотрен МСФО 31?**

- а) Совместно контролируемые компании.
- б) Совместно контролируемые активы.
- в) Совместно контролируемые операции.
- г) Совместно контролируемые общества.

**2. Определить тип совместной компании предполагающий учреждение корпорации, товарищества или другой компании, в которой предприниматель имеет свою долю участия.**

- а) Совместно контролируемые компании.
- б) Совместно контролируемые активы.
- в) Совместно контролируемые операции.
- г) Совместно контролируемые общества.

**3. Компания должна признавать в формах финансовой отчетности и впоследствии в сводной отчетности в отношении своей доли участия в совместно контролируемых операциях:**

а) Контролируемые ей активы и имеющиеся обязательства; понесенные расходы и свою долю в доходах, которую она получит в результате продаж товаров или услуг, произведенных совместной компанией.

б) Контролируемые ей активы и имеющиеся обязательства, и свою долю в доходах.

в) Свою долю в доходах, которую она получит в результате продаж товаров или услуг, произведенных совместной компанией и свою долю обязательств совместно контролируемых операций.

г) Любые принятые обязательства и доход от продажи произведенной продукции совместной компании.

**4. Руководитель совместной компании:**

а) Действует в рамках финансовой и оперативной политики, согласованной предпринимателями в соответствии с договорным соглашением.

б) Обладает полномочиями по управлению оперативной политикой совместной компании.

в) Полностью контролирует компанию.

г) Верны все перечисленные варианты.

**5. Наличие договорного соглашения обязательно для:**

а) Совместно контролируемых операций.

б) Совместно контролируемых активов.

в) Совместно контролируемых компаний.

г) Верны все перечисленные варианты.

**6. При представлении в сводной финансовой отчетности доли участия фирмы в совместно контролируемой компании альтернативным методом пропорционального сведения является:**

а) Метод параллельного участия.

б) Метод учета по долевному участию.

в) Метод учета по пропорциональному участию.

г) Метод параллельного сведения.

**7. Форма договорного соглашения должна быть:**

- а) В виде договора между совместно контролируруемыми операциями и совместно контролируруемыми активами.
- б). В виде договора между совместно контролируруемыми активами и совместно контролируруемыми компаниями.
- в) В виде соглашения между предпринимателями.
- г) Обязательную форму договорного соглашения Стандарт не устанавливает.

**8. Договорное соглашение устанавливает:**

- а) Единоличный контроль.
- б) Совместный контроль.
- в) Совместный или единоличный контроль.
- г) Единоличное управление компанией.

**9. При каком из перечисленных типов совместных компаний каждый предприниматель использует свои собственные активы?**

- а) Совместно контролируемые компании.
- б) Совместно контролируемые операции.
- в) Совместно контролируемые активы.
- г) Верны все перечисленные варианты.

**10. В совместной компании:**

- а) Любой предприниматель имеет возможность установить контроль над деятельностью компании.
- б) Предприниматель, который вложил больше 50% активов в совместную деятельность может установить контроль над совместной компанией.
- в) Руководитель совместной компании может установить единоличный контроль над компанией.
- г) Ни один из предпринимателей не имеет возможности установить единоличный контроль над деятельностью компании.

**11. При покупке предпринимателем оборотных активов у совместной компании, если эта операция представляет доказательство уменьшения в чистой стоимости реализации этих активов, предприниматель должен признавать:**

- а) Свою долю убытков.
- б) Свою долю прибыли.
- в) Свою долю расходов.
- г) Свою долю доходов.

**12. Метод пропорционального сведения предполагает, что:**

- а) Отчет о прибылях и убытках отражает долю предпринимателя в результатах операций совместно контролируемой компании.
- б) В отчете о прибылях и убытках прибыль отражается полностью как накопленная чистая прибыль совместной компании.



в) Сводный баланс предпринимателя включает долю активов, которые он контролирует совместно, и долю обязательств, за которые он совместно несет ответственность.

г) Доля в совместно контролируемой компании первоначально учитывается по фактическим затратам на приобретение, а затем корректируются на произошедшие после приобретения изменение доли предпринимателя в чистых активах совместно контролируемой компании.

### **13. Метод учета по долевому участию предполагает, что:**

а) Доля предпринимателя в активах, обязательствах, доходах и расходах по совместно контролируемой деятельности объединяется построчно с аналогичными статьями в финансовых отчетах.

б) Доля в совместно контролируемом предприятии первоначально учитывается по фактическим затратам на приобретение, а затем корректируются на произошедшие после приобретения изменение доли в совместно контролируемом предприятии.

в) Доля предпринимателя в активах, обязательствах, доходах и расходах по совместно контролируемой деятельности показывается отдельными строками по статьям в его финансовых отчетах.

г) Сводный баланс предпринимателя включает долю активов, которые он контролирует совместно, и долю обязательств, за которые он совместно несет ответственность.

### **14. Прекращение использования метода пропорционального сведения происходит с даты:**

а) Учреждения корпорации, товарищества или другой компании.

б) Утраты единоличного контроля над совместно контролируемой компанией.

в) Утраты совместного контроля над совместно контролируемой компанией.

г) Утраты единоличного или совместного контроля над совместно контролируемой компанией.

### **15. В случае продажи фирмой своих активов в совместной компании, он должен признавать всю сумму любого убытка, если продажа представляет доказательство:**

а) Увеличения денежных средств от реализации.

б) Уменьшения чистой стоимости реализации оборотных средств.

в) Понижения в балансовой стоимости основных средств.

г) Перепродажи этих активов.

## **Контрольные вопросы**

1) Основные термины, используемые в МСФО 31.

2) Сущность договорного соглашения и основные вопросы, которые должны быть раскрыты в нем.

- 3) Характеристика совместно контролируемых операций.
- 4) Что должен признавать предприниматель в отчетности относительно доли своего участия в совместно контролируемых операциях?
- 5) Характеристика совместно контролируемых активов.
- 6) Что должен признавать предприниматель в отчетности относительно доли своего участия в совместно контролируемых активах?
- 7) Характеристика совместно контролируемых компаний.
- 8) Что такое сводная финансовая отчетность?
- 9) В чем заключается применение пропорционального сведения?
- 10) Какие форматы отчетности могут использоваться для пропорционального сведения?
- 11) Сущность метода учета по долевному участию.
- 12) Какие существуют исключения из основного и альтернативного порядка учета?
- 13) Особенности операций между предпринимателем и совместной компанией.
- 14) Отражение доли участия в совместной деятельности в финансовой отчетности инвестора.
- 15) Раскрытие информации в соответствии с МСФО 31 «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности».

## **Тема 9. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (МСФО 10, 37, 20, 32, 39, 30, 19, 26)**

### **9.1 IAS 10: EVENTS AFTER THE BALANCE SHEET DATE МСФО 10 «Условные события и события хозяйственной деятельности, произошедшие после отчетной даты»**

#### **Тесты**

##### **1. События после отчетной даты – это:**

- а) благоприятные события, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- б) как благоприятные, так и неблагоприятные события, которые имеют место в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- в) события, происходящие после отчетной даты и дающие дополнительное подтверждение условиям, которые имелись на отчетную дату.

##### **2. Какие типы событий после отчетной даты различают:**

- а) корректирующие и моделирующие;
- б) моделирующие и немоделирующие;
- в) корректирующие и некорректирующие.

**3. В отдельных случаях компания обязана представлять финансовую отчетность на утверждение акционерам уже после выпуска финансовой отчетности. В таких случаях финансовая отчетность считается утвержденной к выпуску:**

- а) в день ее утверждения акционерами;
- б) в день ее первоначального выпуска;
- в) нет правильного ответа.

**4. В случае обязательного представления финансовой отчетности на утверждение наблюдательным советом, она считается утвержденной к выпуску:**

- а) в день ее утверждения наблюдательным советом;
- б) в день ее представления акционерам и другим пользователям;
- в) в день, когда руководство разрешает ее представление наблюдательному совету.

##### **5. Примером события после отчетной даты являются:**

- а) сумма возникшей задолженности за приобретенные услуги в течение одного месяца после отчетной даты;
- б) очень значительные изменения стоимости активов, произошедшие после отчетной даты;
- в) суммы резерва, начисленного для ремонта основных средств.

**6. Уничтожение важных производственных мощностей компании в результате пожара после отчетной даты, является примером:**

- а) корректирующего финансовую отчетность события;
- б) некорректирующего финансовую отчетность события;
- в) не является событием после отчетной даты

**7. Банкротство покупателя, произошедшее после отчетной даты, является примером:**

- а) корректирующего финансовую отчетность события;
- б) некорректирующего финансовую отчетность события;
- в) не является событием после отчетной даты

**8. Объединение компаний, произошедшее после отчетной даты, но решение о котором было принято в отчетном году:**

- а) должно корректировать финансовую отчетность отчетного года;
- б) решение о корректировке или некорректировке отчетности принимается руководством компании;
- в) не должно корректировать финансовую отчетность отчетного года.

**9. Каким образом компания обязана учитывать последствия корректирующих событий после отчетной даты:**

- а) только путем уточнения данных финансовой отчетности;
- б) только путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета;
- в) либо путем уточнения данных финансовой отчетности, либо путем признания ранее не признанных в отчетности объектов учета.

**10. В финансовой отчетности компания должна раскрывать следующую информацию:**

- а) дату утверждения финансовой отчетности к выпуску;
- б) дату утверждения финансовой отчетности к выпуску и наименование органа управления, утвердившего отчетность к выпуску;
- в) дату утверждения финансовой отчетности к выпуску, наименование органа управления, утвердившего отчетность к выпуску и факт наличия у владельцев компании и других лиц возможности изменить отчетность после ее выпуска.

**11. Информация о дивидендах по результатам деятельности за отчетный период, которые рекомендуются или объявляются после отчетной даты, но до утверждения отчетности к выпуску:**

- а) не должна включаться в финансовую отчетность компании;
- б) должна раскрываться либо в бухгалтерском балансе, либо в пояснениях к финансовой отчетности;
- в) нет правильного ответа.

**12. Существенное объединение бизнеса после отчетной даты или выбытие крупной дочерней компании, является примером:**

- а) корректирующего финансовую отчетность события;
- б) некорректирующего финансовую отчетность события;
- в) не является событием после отчетной даты.

**13. Компания после отчетной даты объявила о начале реструктуризации. Необходимо ли проводить корректировки финансовой отчетности по состоянию на отчетную дату в соответствии с МСФО 10:**

- а) да;
- б) нет;
- в) по усмотрению руководства.

**14. Изменение законодательства о налогах и сборах, объявленное после отчетной даты, является примером:**

- а) корректирующего финансовую отчетность события;
- б) некорректирующего финансовую отчетность события;
- в) не является событием после отчетной даты.

**9.2 IAS 20: GOVERNMENT GRANTS МСФО 20 «Учёт государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи»**

## **Задачи**

### **Задача 1**

Условие: Концерн «Vanilla», занимающаяся производством кондитерских изделий, получил из государственного бюджета денежные средства на строительство склада в размере 900 тыс. у.е..

**Задание:** Отобразить данную информацию в финансовой отчетности компании.

## Задача 2

Условие: Провести классификацию хозяйственных операций, выделить государственную помощь, государственные субсидии, а также операции не относящиеся к указанным категориям.

Хозяйственная операция	Классификационный признак	
	Государственная помощь	Государственная субсидия
получение денежных средств на покупку основных средств	?	?
беспроцентные ссуды	?	?
получение денежных средств на строительство здания	?	?
бесплатные маркетинговые услуги	?	?
ссуды под низкий процент	?	?
уменьшение задолженности перед бюджетом	?	?
проведение водоснабжения за счет бюджетных средств	?	?
финансовая помощь	?	?
получение земельного участка, для строительства детских аттракционов	?	?
компенсация за убытки, понесенные в прошлых учетных периодах	?	?
получение в пользование участка недр	?	?

## Задача 3

Условие: Компании «Amfibia» был выделен земельный участок в престижной части города для строительства аквапарка. Строительство началось 01.02. прошлого года и закончилось 30.12.отчетного года. Срок службы объекта установлен в 40 лет.

Определить период времени в течение которого субсидия будет признаваться в качестве дохода.

## Задача 4

В предыдущем году молокоперерабатывающая компания «Enterprise» получила субсидию от правительственного агентства на инвестиционный проект по покупке второго цеха для производства сыров, в размере 500 тыс. у.е.. Одним из условий субсидии был срок эксплуатации цеха в течении 20 лет. В соответствии с положением учетной политики субсидия была отражена в бухгалтерском балансе как «Доходы будущих периодов». В отчетном году цех был продан.

**Задание:** Отразить указанные операции на счетах бухгалтерского учета и в финансовой отчетности компании.

## Задача 5

Условие: Компания «Flora» занимается производством и реализацией гомеопатических препаратов. В отчетном году ею были осуществлены хозяйственные операции и получены следующие результаты:

- выручка -16000 тыс. у.е.
- себестоимость -7500 тыс. у.е..
- коммерческие расходы -250 тыс. у.е.
- управленческие расходы -1300 тыс. у.е.
- прочие операционные расходы -1400 тыс. у.е..
- прочие операционные доходы -2500 тыс. у.е..
- расходы по налогу на прибыль -730 тыс. у.е..
- получена субсидия- 500 тыс. у.е..

Учетной политикой компании предусмотрено отнесение полученных субсидий на доходы.

**Задание:** Сформировать отчет о прибылях и убытках компании «Flora».

### **Задача 6**

Условие: Ниже представлена информация о государственных субсидиях:

- размер полученных государственных субсидий;
- подходы учета государственных субсидий;
- способы отражения субсидий, относящихся к активам в финансовой отчетности;
- источник получения субсидий;
- условия получения субсидий;
- способы отражения субсидий, относящихся к доходам в финансовой отчетности;
- способы возврата государственных субсидий;
- понятие государственной субсидии.

**Задание:** Определить необходимый объем информации отражаемой в учетной политике.

### **Задача 7**

Условие: Компания «Robin» специализируется на выпуске детской литературы. В отчетном году ею были осуществлены хозяйственные операции и получены следующие результаты:

- выручка -31920 тыс. у.е.
- общие затраты на производство:
  - амортизация -4200 тыс. у.е..
  - расходы на оплату труда -10600 тыс. у.е..
  - материальные расходы -6900 тыс. у.е.
  - прочие расходы- 3380 тыс. у.е.
- остатки готовой продукции:
  - на начало года -1124 тыс. у.е.
  - на конец года -3974 тыс. у.е.
- НЗП:
  - на начало года -4956 тыс. у.е..
  - на конец года -776 тыс. у.е.

- прочие операционные доходы -20000 тыс. у.е..
- прочие операционные расходы -3000 тыс. у.е..
- доходы от арендной платы -3594 тыс. у.е.
- доходы от дивидендов и процентов -10000 тыс. у.е..
- расходы по налогу на прибыль -4014 тыс. у.е.
- получена субсидия - 1000 тыс. у.е..

Учетной политикой компании предусмотрено отнесение полученных субсидий на доходы.

**Задание:** Сформировать отчет о прибылях и убытках компании в формате затрат.

## Тесты

**1. Действия государства, направленные на обеспечение специфических экономических выгод для компании или группы компаний, отвечающих определенным критериям, - это**

- а) государственная помощь;
- б) государственные субсидии;
- в) государственная поддержка;
- г) нет правильного ответа.

**2. Государственная помощь в форме передачи компании ресурсов в обмен на выполнение в прошлом или в будущем определенных условий, относящихся к основной деятельности компании, - это**

- а) государственные субсидии;
- б) государственная поддержка;
- в) государственная помощь;
- г) нет правильного ответа.

**3. Займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных предписанных условий, - это**

- а) условно-безвозвратные займы;
- б) возвратные займы;
- в) условно-беспроцентные;
- г) нет правильного ответа.

**4. В чем состоит цель государственной помощи?**

- а) в получении прибыли;
- б) в управлении компанией, получающей государственную помощь;
- в) в побуждении компании принять такой курс действий, который она не приняла бы, в случае если помощь не была предоставлена;
- г) нет правильного ответа.

**5. При каких условиях будут признаны государственные субсидии по справедливой стоимости?**

- а) субсидии будут получены;



- б) компания будет соответствовать условиям, связанным с ними;
- в) нет правильного ответа.

**6. Влияет ли, способ получения субсидии на выбор метода ее учета?**

- а) да;
- б) нет
- в) МСФО 20 это не предусмотрено.

**7. На основании, какого подхода субсидия будет относиться непосредственно на увеличение капитала?**

- а) подход с позиции капитала;
- б) подход на основе дохода;
- в) подход на основе расхода;
- г) нет правильного ответа.

**8. Может ли государственная субсидия принимать форму неденежного актива?**

- а) да;
- б) нет
- в) МСФО 20 это не предусмотрено.

**9. Может ли, государственная субсидия получена в виде компенсации за расходы или убытки, понесенные в прошлых учетных периодах?**

- а) да, при условии обязательного ее возврата;
- б) да;
- в) нет.

**10. Возврат субсидий, относящихся к активам, должен учитываться путем:**

- а) уменьшения сальдо расходов будущих периодов на сумму возврата;
- б) уменьшения сальдо доходов будущих периодов на сумму возврата;
- в) увеличения балансовой стоимости актива;
- г) нет правильного ответа.

**11. Варианты отражения в «Отчете о прибылях и убытках» информации о субсидиях, относящихся к доходу.**

- а) отдельной строкой («субсидии») или в составе общей строки («другие доходы»);
- б) вычитаются из соответствующих расходов при отражении их в отчете о прибылях и убытках;
- в) данная информация в «отчете о прибылях и убытках» не отражается;
- г) нет правильного ответа.

**12. Сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо**

**осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами, - это:**

- а) первоначальная стоимость;
- б) восстановительная стоимость;
- в) справедливая стоимость;
- г) нет правильного ответа.

**13. Варианты отражения в бухгалтерском балансе информации о субсидиях, относящихся к активам.**

- а) субсидии отражаются в качестве доходов будущих периодов;
- б) субсидии отражаются в качестве расходов будущих периодов;
- в) субсидии отражаются путем вычитания при расчете для получения балансовой стоимости актива.

**14. Накопленная амортизация при возврате субсидий, относящихся к активам, которая была бы начислена к дате возврата, признается как:**

- а) доход;
- б) расход;
- в) убыток текущего периода;
- г) нет правильного ответа.

**15. Возврат субсидий, относящихся к доходам, должен быть:**

- а) вычтен из оставшейся неамортизированной величины отсроченного поступления, установленного в отношении данной субсидии;
- б) отнесен на убытки;
- в) признан в качестве доходов;
- г) нет правильного ответа.

## **Контрольные опросы**

1) Дать определение понятиям: государственная помощь, государственная субсидия, условно - безвозвратные займы, справедливая стоимость.

2) Основное отличие субсидий относящихся к активам и субсидий относящихся к доходу.

3) Цель государственной помощи.

4) Способы учета государственных субсидий.

5) Организация учета государственных субсидий с позиции капитала.

6) Организация учета государственных субсидий на основе дохода.

7) Что отнесится к неденежным активам?

8) По какой стоимости учитываются неденежные активы?

9) Какие существуют методы отражения в финансовой отчетности информации о субсидиях, относящиеся к активам?

10) Какие существуют методы отражения в финансовой отчетности информации о субсидиях, относящихся к доходу?

11) Отражение возврата государственных субсидий в бухгалтерском учете.

- 12) Сущность государственной помощи.
- 13) Что не относится к государственной помощи?
- 14) Какую информацию о государственных субсидиях необходимо отразить в учетной политике?
- 15) Какие условия признания субсидии предусмотрены МСФО?

### **9.3 IAS 32: FINANCIAL INSTRUMENTS: DISCLOSURE AND PRESENTATION. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчётности»**

#### **Задачи**

##### **Задача 1**

Условие: Выделить из приведенных объектов финансовые активы:

- 1) денежные средства в кассе, банках, в расчётных картах, чеках, аккредитивах;
- 2) основные средства, запасы, нематериальные активы;
- 3) обусловленная договорами дебиторская задолженность за товары и услуги, подлежащая погашению денежными средствами и другими финансовыми активами контрагентов;
- 4) векселя, облигации, иные долговые ценные бумаги, кроме тех, задолженность по которым погашается материальными и нематериальными активами, а также услугами;
- 5) акции и другие долевые инструменты иных компаний и организаций;
- 6) дебиторская задолженность по выданным авансам, краткосрочной аренде, товарным фьючерсным контрактам;
- 7) дебиторы по опционам, на приобретение долевых инструментов других компаний, валютным свопам, варрантам;
- 8) дебиторская задолженность по договорам займа и финансируемой аренды;
- 9) финансовые гарантии и другие условные права;
- 10) дебиторы по налоговым и другим обязательным платежам недоговорного характера.

## Задача 2

**Задание:** Распределить приведенные объекты учета по группам.

Объекты учета	Группы объектов		
	финансовые обязательств а	прочие обязательс тва	долевые инструмент ы
кредиторская задолженность по товарным операциям, векселя и облигации к оплате финансовыми активами	?	?	?
кредиторская задолженность по авансам, полученным за товары, работы, услуги	?	?	?
кредиторская задолженность по договорам займа и финансируемой аренде	?	?	?
доходы будущих периодов и гарантийные обязательства по товарам и услугам	?	?	?
кредиторская задолженность за эмитированные и переданные покупателям акции компании	?	?	?
кредиторская задолженность по облигациям и векселям, подлежащая выкупу в определённый срок или в течение определённого периода	?	?	?
обязательства по налогам и другим платежам недоговорного характера			
обязательства по форвардным и фьючерсным контрактам, подлежащие погашению нефинансовыми активами	?	?	?
условные обязательства по гарантиям и другим основаниям, зависящие от каких-либо будущих событий	?	?	?
обыкновенные акции, опционы и варранты на покупку (продажу) акций	?	?	?
привилегированные акции, подлежащие обязательному выкупу	?	?	?
привилегированные акции, не подлежащие обязательному выкупу.	?	?	?

## Задача 3

Условие: Форвардный контракт, по которому покупатель обещает продавцу уплатить 160 тыс. дол. через 120 дней в обмен на государственные облигации со ставкой процента, зафиксированной на дату составления контракта. Продавец

принимает на себя обязательства через 120 дней передать покупателю государственные облигации с фиксированной процентной ставкой.

**Задание:** Определить активы и обязательства возникающие у продавца и покупателя.

#### **Задача 4**

Условие: Выделить из приведенных объектов финансовые обязательства:

- 1) кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам.
- 2) гарантийные обязательства по товарам.
- 3) резервы, образованные для регулирования затрат по отчётным периодам задолженность по договорам займа и кредитования.
- 4) обязательства по налогам, возникшие в результате законодательства.
- 5) задолженность по выданным и акцептованным векселям.

#### **Задача 5**

Условие: Компания «Napoleon» выпустила финансовый инструмент, требующий осуществления ежегодных выплат, постоянно равных ставке 11%, применяемой к заявленной сумме 30 тыс. у.е.. Эмитент принимает договорное обязательство производить будущие выплаты процентов на основании справедливой стоимости в 30 тыс. у.е..

**Задание:** Определить какие объекты возникают у владельца и эмитента инструмента.

#### **Задача 6**

Условие: В распоряжении компании по производству строительных материалов «House» имеются:

- 1) финансовый актив и финансовое обязательство, с плавающей ставкой процента, которые обновляются по мере изменения рыночных ставок;
- 2) денежные финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента;
- 3) инвестиции в ценные бумаги.

**Задание:** Определить какие из её финансовых активов и обязательств подвержены риску ставки процента.

### Задача 7

**Задание:** Соотнести определения рисков с их видами:

Определение	Вид риска
1 Содержит потенциальную возможность убытков по операциям с финансовыми инструментами и потенциальную возможность получения прибыли.	риск ликвидности
2 Возникает в результате возможных изменений рыночной стоимости отдельных финансовых инструментов.	кредитный риск
3 Возникает для финансовых активов, когда невозможно быстро реализовать и превратить в денежные поступления какой-либо из финансовых инструментов по цене, близкой к его реальной стоимости.	риск денежного потока
4 Возникает, при возрастающей неопределённости поступления денежных средств	ценовой риск
5 Возникает при возможной вероятности невыполнения обязательств одной из сторон по финансовому активу другой стороны.	рыночный риск

### Задача 8

**Условие:** Инвестиционная компания «Aton» владеет облигациями, векселями, свопом, опционом, форвардными контрактами, производными на ставку процента.

**Задание:** Определить для каких финансовых и производных инструментов компания должна раскрывать информацию о эффективной ставки процента.

### Задача 9

**Условие:** Компания “Avalon” приобрела опцион, который даёт ей право на обратный выкуп её собственных долевых инструментов (т.е. обыкновенных акций). Возникшие по опциону обязательства компания выполнила.

**Задание:** Определить, указанные операции и их результаты будут отражаться в отчетности компании.

## Задача 10

**Задание:** Определить в каких случаях компания может производить финансовый зачет.

Операции	Финансовый зачет	
	производится	не производится
1 Финансовые активы переданы должником в траст для расчётов по обязательству, без принятия кредитором этих активов в счёт погашения обязательств	?	?
2 Компания намеревается произвести расчёт по сальдированной сумме и исполнить обязательство одновременно.	?	?
3 финансовые активы переданы в залог	?	?
4 обязательства могут быть компенсированы, при предъявлении иска по страховому полису.	?	?
5 компания намеревается реализовать актив и исполнить обязательство одновременно	?	?

## Тесты

### 1. МСФО 32 не применяется:

- а) Для представления и раскрытия информации о доли участия в дочерних компаниях.
- б) Для представления и раскрытия информации о доли участия в ассоциированных компаниях.
- в) Для представления и раскрытия информации о доли участия в совместной деятельности.
- г) Во всех вышеперечисленных случаях.

### 2. Что из перечисленного не является финансовым активом:

- а) Денежные средства.
- б) Долевой инструмент другой компании.
- в) Договорное право на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях.
- г) Нет правильного ответа.

### 3. Можно ли классифицировать патенты и торговые марки в качестве финансовых активов, в случае, если они могут быть реализованы на рынке:

- а) Да.
- б) Да, только патенты.
- в) Да, только торговые марки.
- г). Нет.

**4. Классификация финансового инструмента в балансе эмитента определяется его:**

- а) Юридической формой.
- б) Содержанием.
- в) Юридической формой или содержанием, по усмотрению учредителя.
- г) Нет правильного ответа.

**5. Каким образом эмитент отражает в балансе выпуск конвертируемой облигации:**

- а) Как капитал и обязательство.
- б) Как капитал.
- в) Как обязательство.
- г) данные сведения в балансе не отражаются.

**6. Сумма балансовых стоимостей составляющих финансовый инструмент элементов обязательства и капитала при первоначальном признании:**

- а) Всегда равна балансовой стоимости инструмента в целом.
- б) Всегда больше балансовой стоимости инструмента в целом.
- в) Всегда меньше балансовой стоимости инструмента в целом.
- г) Нет правильного ответа.

**7. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту, классифицированному как обязательство, должны отражаться:**

- а) В отчёте о прибылях и убытках.
- б) В отчёте о движении капитала.
- в) В балансе.
- г) На забалансовом счёте.

**8. Распределение дохода между владельцами финансового инструмента, классифицированного как долевой инструмент, отражается эмитентом:**

- а) В отчёте о прибылях и убытках.
- б) В отчёте о движении денежных средств.
- в) В счёте «капитал» баланса.
- г) На забалансовом счёте.

**9. Какую информацию о финансовых инструментах компания не обязана раскрывать в отчётности:**

- а) Стоимость и характер финансовых инструментов, признанных в балансе.
- б) Стоимость и характер финансовых инструментов, непризнанных в балансе.
- в) Принятые учётную политику и методы для учёта финансовых обязательств.
- г) Нет правильного ответа.



**10. Информацию о каких видах рисков компания обязана раскрывать в отчетности:**

- а) Риск изменения ставки процента.
- б) Кредитный риск.
- в) Верно всё вышеперечисленное.

**11. Какую информацию компания обязана раскрывать для представления риска ставки процента:**

- а) Даты пересмотра ставки процента или наступления срока платежа.
- б) Эффективные ставки процента, если они применяются.
- в) Информацию об активе, которой значительно подвержен данному риску.
- г) Всё вышеперечисленное.

**12. Какие виды ценных бумаг не подвержены риску колебания процентной ставки:**

- а) Инвестиции в долевые ценные бумаги.
- б) Инвестиции в облигации с фиксированной ставкой процента.
- в) Инвестиции в облигации с плавающей ставкой процента.
- г) Всё вышеперечисленное.

**13. Для какого класса финансовых активов компания обязана раскрывать информацию о подверженности кредитному риску:**

- а) Только для финансовых активов, признанных в балансе.
- б) Для всех классов финансовых активов.
- в) Только для финансовых активов, непризнанных в балансе.
- г) Компания не обязана раскрывать такую информацию, поскольку не является банковским учреждением.

**14. По какой стоимости компания должна раскрывать информацию о финансовых активах и обязательствах в общем случае:**

- а) Ликвидационной.
- б) Справедливой.
- в) Остаточной.
- г) Первоначальной.

**15. Какую информацию компания обязана раскрывать в отчетности, если она учитывает финансовый инструмент в качестве инструмента хеджирования рисков, относящихся к предполагаемым будущим операциям:**

- а) Описание предполагаемых операций.
- б) Описание инструментов хеджирования.
- в) Сумму положительной или не признанной в отчётности прибыли или убытка.
- г) Всё вышеперечисленное.

## Контрольные вопросы

- 1) Что является основным признаком финансового обязательства, отличающим его от долевого инструмента?
- 2) В каком случае финансовые актив и обязательство должны взаимозачитаться?
- 3) В каком случае настоящий стандарт требует представления в отчётности финансовых активов и финансовых обязательств по сальдированной сумме?
- 4) На что влияет наличие юридически закреплённого права на зачёт финансового актива и финансового обязательства?
- 5) Что предусматривает «генеральное соглашение о взаимозачёте», которое может заключаться, когда компания проводит несколько сделок с финансовыми инструментами с одним партнёром?
- 6) Какая цель требований к раскрытию информации, содержится в данном стандарте?
- 7) В результате чего возникает риск ликвидности?
- 8) Что должна раскрывать компания для каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств долевого инструмента?
- 9) На что влияют договорные условия финансового инструмента?
- 10) На что оказывают влияние изменения в рыночных ставках процента?
- 11) Что представляет собой эффективная ставка процента денежного финансового инструмента?
- 12) Для чего компания предоставляет информацию о риске неплатежа?
- 13) Какая база для определения справедливой стоимости финансового инструмента, продающегося на активном и ликвидном рынке, является наилучшей?
- 14) Что является важнейшим отличием финансового обязательства от долевого инструмента?
- 15) Когда повышается полезность информации о стоимостных параметрах и характере финансовых инструментах?

## 9.4 IAS 30: DISCLOSURES IN THE FINANCIAL STATEMENTS OF BANKS AND SIMILAR FINANCIAL INSTITUTIONS МСФО 30 «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений»

### Задачи

#### Задача 1

Условие: Коммерческим банком «Bank-alfa» в 200\_г. осуществлены следующие хозяйственные операции представленные в таблице.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма (млн. у.е.)
1	получен вексель для переучета в центральном банке	100
2	задолженность по вкладам	50
3	Выдан аванс банку "Altay"	80
4	выдана ссуда клиенту	20
5	приобретен депозитный сертификат	90
6	получен депозит от банка "Duich"	60

**Задание:** Определить сумму активов и обязательств, образовавшихся за отчетный период.

#### Задача 2

Условие: За отчетный период коммерческим банком «Avenue» осуществлены следующие хозяйственные операции представленные в таблице.

№ п/п	Хозяйственные операции	Сумма (млн. у.е.)
1	Оплата предоставляемых банком услуг	630
2	общие административные расходы	135
3	дивиденды полученные	12
4	комиссионные вознаграждения выплаченные	138
5	убытки по выданным ссудам	46
6	комиссионные вознаграждения полученные	78
7	прибыль от операций с ценными бумагами	96
8	убытки по авансам выданным	17
9	гонорары полученные	52

**Задание:** Определить сумму доходов и расходов банка за отчетный период.

#### Задача 3

Условие: В бухгалтерском балансе коммерческого банка «Kommers» на начало 200\_г. были отражены долгосрочные активы в виде инвестиционных ценных бумаг в сумме 250 млн. у. е. В ходе текущей деятельности за отчетный

период у банка возникли краткосрочные обязательства в виде ценных бумаг, на общую сумму 218 тыс. у. е.

**Задание:** Определить как возникшее обязательство повлияет на показатели финансовой отчетности.

#### Задача 4

Условие: В отчетном периоде банк «Menater» получил от своего постоянного клиента концерна «Fiat» краткосрочное обязательство в виде документарного аккредитива, в котором в качестве обеспечения выступает пария товара.

**Задание:** Определить как полученное обязательство будет отражено в финансовой отчетности банка.

#### Задача 5

Условие: Данные о ссудах выданных банком «Bank of America» своим клиентам в 200\_г. представлены в таблице.

№ п/п	Наименование клиента	Срочность ссуды	Сумма (млн. у.е.)
1	Банк «Independent»	6 месяцев	89
2	Банк «Joke»	2 месяца	54
3	Банк «Money»	4 года	257
4	Банк «Express»	1 год	114
5	Банк «Interest»	1 месяц	43

**Задание:** Провести группировку выданных ссуд по срокам их погашения.

#### Задача 6

Условие: В отчетности банка «Central» за 200\_г. активы сгруппированы по статьям представленным в таблице.

№ п/п	Показатели	Сумма (млн. у.е.)
1	Транснациональная корпорация "Amron", Франция (производство ювелирных изделий)	200
2	Холдинг «Green Punkt», Германия (архитектура)	149
3	Группа компаний «Fox», Великобритания (производство меховых изделий)	75
4	Корпорация «Honda», Япония (производство автомобилей)	615
5	Компания «Plant», Нидерланды (продажа цветов)	310
6	Правительство страны	800

**Задание:** Определить как информация о концентрации активов будет раскрыта в финансовой отчетности.

### **Задача 7**

Условие: Балансовая сумма кредитов коммерческого банка «Trader» составляет 5 млн. у. е. При этом достоверно известно, что кредит в сумме 300 тыс. у.е. не будет возвращен банку в ближайшее время. Сумма потенциальных убытков в портфеле кредитов составляет 10%.

**Задание:** Определить как данный факт будет отражен в финансовой отчетности?

### **Задача 8**

Условие: Коммерческий банк «UK Credit» оформил договор с компанией "Alis" на оказание услуг доверительного собственника.

**Задание:** Определить необходимость банка отражать активы компании "Alis" в своей финансовой отчетности при условии, что он осуществляет:

- незначительные операции;
- значительные операции.

### **Задача 9**

Условие: Коммерческим банком «Atlantida» выдана ссуда в размере 5 млн. у.е. компании «Mogai» на развитие её инфраструктуры. В договоре между банком и клиентом не предусмотрена дата наступления срока платежа.

**Задание:** Как определить дату погашения ссуды. К какой группе по срокам погашения следует отнести данную операцию.

## **Тесты**

### **1. Что не относится к активам банка:**

- а) ссуды и авансы клиентам;
- б) инвестиционные ценные бумаги;
- в) депозиты других банков.

### **2. К обязательствам банка относятся:**

- а) правительственные и другие ценные бумаги, хранимые для последующих операций с ними;
- б) простые векселя;
- в) казначейские векселя, принимаемые для переучета в Центральном банке.

### **3. Значительные концентрации активов, обязательств и забалансовых статей раскрываются в отчетности в разрезе:**

- а) клиентов;
- б) отраслевых групп;
- в) географических районов;
- г) все вышеперечисленное верно.

### **4. Что не относится к основным видам доходов банка:**

- а) прибыль от валютных операций;
- б) выплаченные гонорары;

в) сборы за предоставленные услуги.

**5. Что не относится к основным расходам банка:**

а) убытки по ссудам;

б) сборы за предоставленные услуги;

в) расходы, связанные с уменьшением балансовой стоимости инвестиций.

**6. Что такое платежеспособность банка:**

а) превышение активов над обязательствами как характеристика достаточности банковского капитала;

б) достаточность денежных средств для ведения деятельности банка;

в) достаточность денежных средств для обеспечения обязательств банка.

**7. Что такое чистый процент:**

а) процент по ценным бумагам;

б) производная величина процентных ставок и суммы заемных и кредитных средств;

в) проценты за минусом инфляции.

**8. Может ли банк осуществлять операции со связанными сторонами:**

а) да;

б) да в стране, где подобные сделки разрешены;

в) нет.

**9. Какое из действий может предпринять банк по отношению к связанной стороне:**

а) выдача кредита под низкую процентную ставку;

б) соблюдение меньших формальностей;

в) все вышеперечисленное.

**10. Информация о резервах банка в финансовой отчетности раскрывает:**

а) совокупную сумму резерва на покрытие убытков по ссудам и кредитам на отчетную дату;

б) изменение суммы резерва за отчетный период;

в) все вышеперечисленное.

**11. Ссуды и кредиты не погашенные клиентами банка:**

а) признаются в качестве расхода и списываются;

б) признаются в качестве расхода, но не подлежат списанию;

в) взыскиваются с должника.

**12. Значительные концентрации активов, обязательств и забалансовых статей в финансовой отчетности:**

а) не отражаются;

б) не отражаются только забалансовые статьи;

в) отражаются все значительные концентрации.

**13. Что не относится к финансовым активам:**

а) ссуды и требования, инициированные предприятием;

б) инвестиции, удерживаемые до погашения;

в) финансовые активы, предназначенные для торговли и продажи;

г) нет правильного ответа.

**14. Сроки погашения активов и обязательств не могут быть выражены в виде:**

- 1) периода, оставшегося до даты выплаты;
- 2) исходного периода до даты выплаты;
- 3) периода, оставшегося до следующей даты, когда могут быть изменены процентные ставки;
- 4) нет правильного ответа.

**15. Отчет о прибылях и убытках не может представлять значимую и надежную информацию о деятельности банка:**

- 1) если чистая прибыль или убыток за период включает скрытые суммы, отложенные для покрытия основных банковских рисков;
- 2) если чистая прибыль или убыток за период включает скрытые суммы, отложенные для покрытия дополнительных условных обязательств;
- 3) в случае скрытого кредитования
- 4) все вышеперечисленное.

### **Контрольные вопросы**

- 1) Какая информация содержится в учетной политике банков?
- 2) Что относится к основным видам доходов и расходов банка и каким образом они отражаются в отчетности?
- 3) Какие статьи активов и обязательств содержатся дополнительно в бухгалтерском балансе банков?
- 4) Что относится к условным обязательствам и соглашениям, раскрываемым в финансовой отчетности банков?
- 5) В результате каких операций возникают забалансовые статьи и как это отражается на деятельности банка?
- 6) Каким образом МСФО 30 рекомендует производить группировку периодов по срокам погашения активов и обязательств?
- 7) Какие дополнительные сведения могут быть раскрыты в комментариях к финансовой отчетности относительно группировки активов и обязательств по срокам погашения?
- 8) Каким образом банк должен раскрывать значительные концентрации своих активов, обязательств и забалансовых статей?
- 9) Что включает информация раскрываемая банком об убытках по ссудам и кредитам?
- 10) Что показывает сумма резервов на покрытие убытков по ссудам и кредитам в финансовой отчетности банка?
- 11) Что рекомендуется МСФО 30 при невозможности возмещения ссуд и кредитов?
- 12) Особенности отражения информации по обеспечению основных банковских рисков?
- 13) Каким образом доверительные операции отражаются в отчетности банка?
- 14) Каковы особенности осуществления операций банка со связанными сторонами?

15) Какая информация об операциях со связанными сторонами должна раскрываться в финансовой отчетности банка?

## **9.5 IAS 19: EMPLOYEE BENEFITS МСФО 19 «Вознаграждения работникам»**

### **Задачи**

#### **Задача 1**

Условие: На начало 200<sub>г.</sub> рыночная стоимость активов пенсионного плана компании «Zetta» составила 500 тыс. д.е., дисконтированная стоимость обязательств - 500 тыс.д.е. В течение отчетного периода стоимость текущих услуг - 100 тыс. д.е., взносы уплачиваемые в пенсионный фонд - 50 тыс. д.е., выплаченные пенсионные вознаграждения составили 120 тыс. д.е. В конце года фактическая стоимость активов пенсионного плана - 600 тыс. д.е., обязательств - 700 тыс.д.е. Актуарные допущения следующие:

- процентная ставка принята равной 11%
- доходность инвестиций составила 14%

**Задание:** Определить процентные затраты, процентный доход, актуарную прибыль и убыток.

#### **Задача 2**

Условие: В 200<sub>г.</sub> стоимость текущих услуг компании "West" составила 98 тыс. д.е., стоимость процентов 42 тыс.д.е., ожидаемый доход от активов плана 67тыс.д.е.

**Задание:** Определить актуарную прибыль или убыток.

#### **Задача 3**

Условие: Стоимость услуг компании "Urma" в 200<sub>г.</sub> - 302 млн д.е. , стоимость прошлых услуг - 12 млн д.е., стоимость процентов - 727 млн. д.е., прогнозный доход от актива плана - 607 млн д.е., амортизация активных сумм - 67 млн. д.е., секвестр- 20 млн. д.е.

**Задание:** Определить затраты в отношении пенсионных планов с установленными выплатами.

#### **Задача 4**

Условие: Численность работников компании «Sun» 150 человек. В соответствии с трудовыми контрактами каждый имеет право на ежегодный оплачиваемый отпуск по болезни продолжительностью 5 рабочих дней, причем неиспользованные дни отпуска могут быть перенесены на следующий год. Установленным порядком определено, что первоначально работником используются дни отпуска текущего года, а затем остаток неиспользованного (на основании ЛИФО). По состоянию на 31 декабря предыдущего года в среднем на 1 работника приходилось по 2 дня неиспользованного оплачиваемого отпуска по болезни. Основываясь на прошлом опыте, тенденции которого по ожиданиям компании сохранятся в будущем в текущем году 136 работников возьмут не более



5 дней оплачиваемого отпуска по болезни, а оставшиеся - в среднем шесть с половиной дней каждый.

**Задание:** Определить в каком объеме компания признает обязательство по оплате отпуска по болезни.

### Задача 5

Условие: По состоянию на 31.12.200\_г. компанией «Humble bee» признаны следующие обязательства представлены в таблице.

Показатели	Обязательство (тыс.у.е.)	Актив (тыс.у.е.)	Чистое обязательство (тыс.у.е.)
Ожидаемая стоимость	1085	1070	?
Фактическая стоимость	1215	1147	?
Актuarная разница	?	?	?

**Задание:** Рассчитать необходимые показатели, при условии, что взносы уплаченные в пенсионный фонд составили 89 тыс.у.е..\_Определить предельное значение "коридора".

### Задача 6

Условие: Дисконтированная стоимость обязательств мультинациональной компании «LG» занимающейся производством и продажей бытовой техники равна 56 млн. у. е., справедливая стоимость на дату принятия актива 29 млн. у. е., стоимость прошлых услуг 40 млн. у. е .

**Задание:** Определить переходные обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами.

### Задача 7

Условие: Стоимость текущих услуг нефтеперерабатывающего концерна «Oil Light» в 200\_г. составила 2333 тыс. у.е. , затраты на проценты - 987 тыс.у.е., ожидаемый доход на активы плана 433 тыс.у.е. , актуарная прибыль 765 тыс.у.е.

**Задание:** Определите себестоимость актива пенсионного плана.

### Задача 8

Условие: Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами компании «Vizion» за отчетный период - 900 тыс.у.е. , актуарные убытки - 399 тыс.у.е. , не признанная стоимость прошлых услуг – 122 тыс. у.е., справедливая стоимость активов пенсионного плана -189 тыс.у.е .

**Задание:** Определить величину признанную в качестве обязательства по плану с установленными выплатами.

## Тесты

**1.Какая величина краткосрочных вознаграждений работникам признается компанией в течение отчетного периода:**

- а) Не дисконтированная
- б) Дисконтированная
- в) Частично дисконтированная

**2.Требуется ли применение актуарных допущений для оценки обязательств или расходов при учете краткосрочных вознаграждений работникам:**

- а) Да
- б) Нет
- в) Если это предусмотрено учетной политикой

**3.При каком виде накапливаемых отпусков работники не имеют права на получение денежных выплат за неиспользованные отпуска:**

- а)Компенсированные
- б) Не компенсированные

**4.Чем являются признанные затраты по планам участия в прибыли и выплаченным премиям для компании?**

- а) расходом
- б) Распределяемой чистой прибылью
- в) Потенциальным убытком

**5.Если суммы, подлежащие выплате по планам участия в прибыли и премиях, не выплачиваются полностью в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором работники оказали услуги, то они:**

- а) Относятся к иным долгосрочным вознаграждениям
- б) Пропадают
- в) Дают право работникам на получение денежных выплат за неиспользуемый отпуск

**6. Устанавливает ли МСФО 19 конкретные требования к раскрытию информации относительно прочих долгосрочных вознаграждений работникам?**

- а) Нет
- б) Если такие вознаграждения выплачиваются управленческому персоналу
- в) Если они превышают размеры краткосрочных выплат

**7.Что не является причиной возникновения обязательства по выплате выходного пособия:**

- а) Увольнение работника до достижения пенсионного возраста
- б) Увольнение по собственному желанию
- в) Продолжение срока службы работника

**8. Выходные пособия подлежащие выплате по истечению более чем 12 месяцев после отчетной даты:**

- а) Дисконтируются
- б) Не дисконтируются
- в) Дисконтируются частично

**9. Компенсационные выплаты долевыми инструментами включают такие вознаграждения как:**

- а) Акции, опционы на акции и прочие долевыe инструменты, выпущенные для работников по цене ниже справедливой стоимости
- б) Денежные выплаты, размеры которых будут зависеть от будущей рыночной цены акций компании
- в) нет правильного ответа

**10. Что не является вознаграждением по окончании трудовой деятельности:**

- а) Вознаграждения по выходу на пенсию
- б) Страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании периода занятости
- в) Выплаты выходного пособия в связи с предложением работнику уволиться по собственному желанию

**11. На кого возлагается актуарный и инвестиционный риск по планам с установленными выплатами:**

- а) На работника
- б) На компанию
- в) как на компанию, так и на работника

**12. Пенсионные планы с установленными выплатами:**

- а) Должны быть полностью фондированными
- б) Должны быть частично фондированными
- в) могут быть полностью либо частично фондированными

**13. Вознаграждения работникам подлежащие выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, котором работники оказали услуги это:**

- а) Вознаграждения по окончании трудовой деятельности
- б) Краткосрочные вознаграждения
- в) Прочие долгосрочные вознаграждения

**14. "Коридор" - это:**

- а) Наибольшее из значений: 10% рыночной стоимости активов плана, 10% приведенной дисконтированной стоимости обязательств плана
- б) Наименьшее из значений: 10% рыночной стоимости активов плана, 10% приведенной дисконтированной стоимости обязательств плана
- в) Равные значения: 10% рыночной стоимости активов плана, 10%

приведенной дисконтированной стоимости обязательств плана

## Контрольные вопросы

- 1) Цель МСФО 19 "Вознаграждения работникам"?
- 2) Определение краткосрочных вознаграждений работникам?
- 3) В каких случаях стандарт требует от компании признавать обязательство, а в каких расход?
- 4) Состав актуарных прибылей и убытков?
- 5) Определение пенсионных планов с установленными взносами?
- 6) Что такое вознаграждения включающие в себя компенсационные выплаты долевыми инструментами?
- 7) Определение накапливаемых и не накапливаемых оплачиваемых отпусков?
- 8) Какие вознаграждения выплачиваются по окончании трудовой деятельности.
- 9) Определение актуарного и инвестиционного риска?
- 10) Чем отличаются планы группы работодателей от профессиональных пенсионных планов с установленными выплатами?
- 11) В какой последовательности осуществляется учет компанией пенсионных планов с установленными выплатами?
- 12) Что такое дисконтированная стоимость обязательства по пенсионному плану с установленными выплатами?
- 13) Назвать возможные причины увеличения или уменьшения актуарной прибыли или убытка.
- 14) Охарактеризовать понятие "коридор" применяемое в МСФО 19
- 15) Случаи в которых компания должна признавать ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий в соответствии с МСФО 19.

**9.6 IAS 26: ACCOUNTING AND REPORTING BY RETIREMENT BENEFIT PLANS. МСФО 26 «Учёт и составление отчётности по программам пенсионного обеспечения»**

**Задачи**

**Задача 1**

Условие: По состоянию на 31.12. 200\_г. в бухгалтерском балансе компании «Ferma» числились следующие остатки представленные в таблице:

№ п/п	Показатели	Сумма (у.е)
1	денежные средства на расчетном счете	1926430
2	акции компании «Straus»	580398
3	основное средство	128419
4	денежные средства на депозите	18300
5	задолженность по взносам в пенсионный фонд	319800
6	начисленные авансовые платежи по взносам в пенсионный фонд	820400
7	актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий	298400
8	задолженность поставщикам продукции	198350

**Задание:** Рассчитать чистые активы пенсионного плана.

**Задача 2**

Условие: Компания «James Corp.» составляет пенсионный план с установленными взносами. В 200\_ г. менеджер по продажам W. Smith выходит на пенсию. Компания ежегодно отчисляла в пенсионный фонд 2000 у.е. Инвестиционный доход фонда в 200\_ г. составил 2 млн. у.е. Прибыль на вложения средств в пенсионный фонд – 0,5% от инвестиционного дохода.

**Задание:** Рассчитать размер пенсии, которая будет ежегодно выплачиваться W. Smith, начиная с 200\_ г.

**Задача 3**

Условие: Компания «Substation & Co» составляет пенсионный план с установленными выплатами. J. Walls отработал в компании 20 лет, имея среднее ежегодное вознаграждение 180 тыс. у.е.

**Задание:** Рассчитать размер пенсии, причитающейся ежегодно J. Walls, если используется ставка 75% и размер пенсии определяется по формуле, в основе которой лежит размер вознаграждения.

**Задача 4**

Условие: В 200\_ г. в компании «Salotron» три сотрудника выходят на пенсию. Компания составляет пенсионный план с установленными выплатами.

**Задание:** Рассчитать размер пенсии каждого сотрудника, которая будет выплачиваться им ежегодно, начиная с 2004 г., если:

A. Clame отработал 16 лет, а его ежегодное вознаграждение 15800 у.е.;

S. Timoty отработал 10 лет с ежегодным вознаграждением 18900 у.е.

J. Blake отработал 20 лет с ежегодным вознаграждением 13500 у.е.

В компании используются следующие ставки в зависимости от выслуги лет:

От 1 до 5 лет – 45%

От 5 до 15 лет – 60%

От 15 до 30 лет – 80%

От 30 лет и выше – 95%

### Задача 5

Условие: В кафе «Rabid & Duck» шеф-повар J. Madcow отработал 8 лет, начиная с 1997 г. В 2005 г. J. Madcow выходит на пенсию.

Его средний годовой заработок составлял:

в 1997 г. – 1000 у.е., в 1998 г. – 13000 у.е., в 1999 г. – 13800 у.е., в 2000 г. – 15900 у.е., в 2001 г. – 18400 у.е., в 2002 г. – 20000 у.е., в 2003 г. – 20000 у.е., в 2004 г. – 22000 у.е.

**Задание:** Рассчитать размер пенсии, которую ежегодно будет получать работник, если в компании «Rabid & Duck» используется следующая шкала ставок:

От 1 до 5 лет – 45%

От 5 до 15 лет – 60%

От 15 до 30 лет – 80%

От 30 лет и выше – 95%

### Задача 6

Условие: Данные бухгалтерского учета компании «Fairytale» представлены в таблице:

№ п/п	Показатели	Сумма (тыс.у.е.)
1	Патент на производство специального оборудования	120,4
2	Денежные средства на счете пенсионного фонда	1320,8
3	Начисленные платежи по взносам в пенсионный фонд	329,8
4	Задолженность по взносам в пенсионный фонд	520,4
5	Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий, из которых гарантированные пенсии – 30%	1280,43

**Задание:** Составить отчетность компании по пенсионному плану с установленными выплатами.

### Задача 7

Условие: S. Chance работает в компании «Nemo» с 2001 года и имеет средний годовой оклад 98 тыс. у.е. В 2010 г он выходит на пенсию.

**Задание:** Рассчитать актуарную дисконтированную стоимость причитающейся пенсии, если, начиная с 2005 г., планируется рост размера его оплаты труда на 20% каждый год.

В компании «Nemo» используется следующая шкала ставок в зависимости от трудового стажа сотрудников:

От 1 до 5 лет – 45%

От 5 до 15 лет – 60%

От 15 до 30 лет – 80%

От 30 лет и выше – 95%

### **Задача 8**

**Задание:** На балансе компании «Machine Wash» числятся 1000 акции компании «Procter & Gamble» номинальной стоимостью 580 у.е. Рыночная стоимость одной акции составляет 630 у.е. В ноябре текущего года были приобретены облигации компании «Trust & Sure» на сумму 280тыс.у.е. Срок погашения облигаций – в мае следующего года. Постоянный купонный доход по ним составляет 5%.

**Задание:** Определить справедливую стоимость активов пенсионного плана компании.

### **Тесты**

**1. Какое из понятий не является синонимом категории «пенсионные планы»:**

- а) пенсионные схемы
- б) схемы пенсий по выслуге лет
- в) схемы пенсионного обеспечения
- г) нет правильного ответа

**2. МСФО 26 используется для учета и отчетности по пенсионному плану:**

- а) для всех участников в целом как группы
- б) для отдельных участников плана относительно их пенсионных прав
- в) нет правильного ответа

**3. МСФО 26 дополняет стандарт:**

- а) МСФО 19 «Вознаграждение работникам»
- б) МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»
- в) МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
- г) нет правильного ответа

**4. МСФО 26 применяется:**

- а) в случаях, когда создаются отдельные пенсионные фонды
- б) в случаях, когда не создаются отдельные пенсионные фонды
- в) независимо от того, создаются ли такие фонды
- г) нет правильного ответа

**5. К пенсионным планам, активы которых созданы путем инвестирования в страховые компании, МСФО 26 не применяется:**

- а) если контракт со страховой компанией заключен от имени конкретного участника или группы участников пенсионного плана
- б) обязательства по пенсионным выплатам являются обязательствами исключительно страховой компании
- в) нет правильного ответа

**6. МСФО 26 регулирует учет и отчетность:**

- а) по пенсионным, медицинским и премиальным планам
- б) по выходным пособиям в случае увольнения; медицинским, пенсионным и премиальным планам
- в) по пенсионным планам и специальным планам по долгосрочному увольнению на пенсию
- г) нет правильного ответа

**7. В соответствии с пенсионным планом с установленными взносами размеры пенсий, подлежащих выплате, определяются исходя из:**

- а) величины взносов в пенсионный фонд
- б) величины взносов в пенсионный фонд и прибыли на эти вложения
- г) величины взносов в пенсионный фонд за минусом прибыли на эти вложения
- д) нет правильного ответа

**8. Актуарная дисконтированная стоимость пенсий представляет собой:**

- а) пенсии, рассчитанные заблаговременно до выхода на пенсию, как по представленным документам, так и на основе принятой в компании практики
- б) перевод активов на счет пенсионного фонда для покрытия будущих обязательств по выплате пенсий
- в) дисконтированную стоимость выплат ожидаемых по пенсионному плану, причитающаяся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа
- г) нет правильного ответа

**9. В соответствии с МСФО 26 гарантированные пенсии – это:**

- а) пенсии, право на получение которых возникает у сотрудников, отработавших определенный период в данной организации
- б) минимальный размер пенсии, выплачиваемый сотрудникам вне зависимости от их трудового стажа
- в) пенсии, право на получение которых не обусловлено продолжением трудовых отношений сотрудников
- г) нет правильного ответа

**10. Могут ли пенсионные планы предусматривать раздельное учреждение фондов, в которые производятся взносы, и тех, из которых осуществляются выплаты пенсий?**

- а) да
- б) нет



- в) по решению доверительного собственника
- г) нет правильного ответа

**11. В соответствии с пенсионными планами с установленными взносами размер будущей пенсии работника определяется:**

- а) взносами работодателя или взносами самого работника в пенсионный фонд
- б) взносами работодателя в пенсионный фонд
- в) взносами работодателя, взносами самого работника или их обоим в пенсионный фонд
- г) нет правильного ответа

**12. Какая информация не содержится в отчетности по пенсионным планам с установленными взносами?**

- а) описание значительной деятельности за период и эффект воздействия любых изменений в отношении плана, членства в нем, сроков и условий
- б) описание инвестиционной политики
- в) актуарная информация
- г) нет правильного ответа

**13. Актуарная информация по пенсионным планам может быть представлена:**

- а) как часть отчетности по пенсионному плану
- б) в виде отдельной отчетности
- в) нет правильного ответа

**14. Для чего необходимо раскрывать в отчетности по пенсионным планам информацию об актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий, основанной на текущей заработной плате?**

- а) чтобы показать обязательства по заработанной пенсии по состоянию на дату составления отчетности
- б) для отражения потенциального банкротства на основе принципа непрерывности деятельности, который является основой отчислений в пенсионный фонд
- в) для оценки взаимосвязи между накоплением ресурсов и пенсионными выплатами
- г) нет правильного ответа

**15. В отношении рыночных ценных бумаг в качестве справедливой стоимости обычно принимается:**

- а) конечная выкупная стоимость
- б) рыночная стоимость
- в) стоимость приобретения, при условии постоянной доходности до наступления срока погашения
- г) нет правильного ответа

## Контрольные вопросы

- 1) Дать определение понятия «пенсионные планы».
- 2) Виды пенсионных планов. Их характеристика.
- 3) Дать определение чистых активов пенсионного плана.
- 4) Дать определение актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий.
- 5) Гарантированные пенсии. Их характеристика.
- 6) Охарактеризовать сферу применения МСФО 26.
- 7) Участники пенсионного плана. Их характеристика.
- 8) Определение отчислений в пенсионный фонд в соответствии с МСФО 26.
- 9) Как определяется размер будущей пенсии работника в соответствии с пенсионным планом с установленными взносами и пенсионным планом с установленными выплатами.
- 10) Перечислить цели отчетности по пенсионному плану с установленными взносами и по пенсионному плану с установленными выплатами.
- 11) Отчетность по пенсионному плану с установленными выплатами, ее содержание.
- 12) Отчетность по пенсионному плану с установленными взносами, ее содержание.
- 13) Перечислить основания, по которым предпочтение отдается методу расчета дисконтированной величины ожидаемых выплат исходя из текущего уровня заработной платы.
- 14) Перечислить основания, по которым предпочтение отдается методу расчета дисконтированной величины ожидаемых выплат исходя из прогнозируемого уровня заработной платы.
- 15) Охарактеризовать порядок оценки активов пенсионного плана.

## **10 Тема 10. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями**

### **10.1 Контрольные вопросы:**

- 1) какие преимущества и недостатки имеет способ составления отчетности в формате МСФО путем трансформации?
- 2) какие преимущества и трудности присущи ведению параллельного учета?
- 3) какие основные разделы, как правило, присутствуют в плане счетов, составленного для формирования отчетности в формате МСФО?
- 4) какие этапы выделяют для трансформации отчетности в формат МСФО?
- 5) какие процедуры следует сделать для подготовки к ведению параллельного учета?

### **10.2 Тестовые задания**

Задание 1. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими компаниями вызвано:

- а) требованиями российского законодательства ;
- б) выходом на иностранные рынки;
- в) решением ООН;
- г) постановлением Института профессиональных бухгалтеров России.

Задание 2. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО представляет собой:

- а) совокупность способов и методов ведения бухгалтерского учета;
- б) конкретные принципы, правила и практику, принятые компанией для учета;
- в) структурированное представление финансового положения и операций, осуществленных компанией ;
- г) совокупность учетных регистров.

# 11 Тема 11. Система учета и отчетности ГААР

## 11.1 Контрольные вопросы:

1. перечислите организации занимающиеся стандартизацией учета в США.
2. что такое SFAC?
3. что такое SFAS?
4. какие хозяйственные операции оформляются в Журнале?
5. для чего предназначаются журнал продаж и книга продаж?
6. для чего предназначаются журнал покупок и книга покупок?
7. в чем принципиальное различие кассовой книги американского и российского форматов?
8. на каких этапах учетного цикла составляется пробный баланс?
9. какие этапы учетного цикла являются не обязательными для исполнения?
10. для чего используются корректирующие записи по счетам, в каком учетном регистре они находят свое отражение?
11. что такое сальдирование счетов?
12. какие регистры являются аналитическими при отражении информации о покупателях и поставщиках?
13. как осуществляется закрытие счета «Продаж, прибылей и убытков»?
14. какую структуру имеет бухгалтерский баланс в США?

## Система стандартов ГААР:

- 1) что представляют собой ГААР?
- 2) с какими стандартами полностью совместимы ГААР?
- 3) какие стандарты IAS или ГААР являются наиболее детализированными?
- 4) какое основное назначение имеют «Мнения»?
- 5) что собой представляют собой «Этические правила»?
- 6) в форме чего Совет по разработке стандартов учета формулирует стандарты?
- 7) сколько положений выпустил Совет по стандартам финансового учета с момента своего образования?
- 8) какие документы входят в состав ГААР?
- 9) какие положения, издаваемые Советом, отражают концептуальные основы стандартов, но в состав ГААР не входят?
- 10) какие дополнительные источники включают ГААР?
- 11) из каких этапов состоит разработка и внедрение стандартов?
- 12) сколько примерно занимает процесс разработки и внедрения стандартов?
- 13) возможен ли дальнейший пересмотр изданных ГААР?
- 14) кто может принимать участие в разработке и внедрении стандартов?
- 15) какое количество голосов необходимо для принятия или отклонения проекта нового стандарта?
- 16) что предпринял совет АИДОБ для избежания возникновения возможности прямого государственного вмешательства в разработку стандартов учета?

- 17) как осуществляется отчетность в государственных учреждениях и органах федерального уровня?
- 18) на какие организации распространяется деятельность Совета по учету в государственных учреждениях?
- 19) на кого возложен контроль за соблюдением ГААР?
- 20) с чем может быть связан интерес российских коммерческих структур к ГААР?

### **Организации, занимающиеся разработкой учетных стандартов в США:**

- 1) какая структура в составе АИДОБ положила начало разработки ГААР?
- 2) под чьим пристальным вниманием Совет по стандартам финансовой отчетности разрабатывает ГААР?
- 3) каким органом окончательно утверждаются стандарты?
- 4) какая структура в составе АИДОБ создана для контроля за деятельностью Совета по стандартам финансового учета и её финансирования?
- 5) чем была обусловлена постоянная реорганизация звеньев в структуре АИДОБ с момента его создания и до сегодняшних дней?
- 6) В чем состояла деятельность первого в истории США органа по стандартизации финансового учета – Комитета по процедуре учета?
- 7) что послужило основной причиной ликвидации Совета по принципам учета и создания Совета по стандартам финансового учета?
- 8) какие структурные и организационные характеристики отличают современный Совет по стандартам финансового учета от его предшественников?
- 9) кому подотчетны все члены Совета?
- 10) сколько членов входит в Совет и какие их полномочия?
- 11) какое число членов имеет право голоса в Совете?
- 12) какая структура в составе Совета создана для решения возникающих проблем?
- 13) из кого формируется целевая группа, ориентированная на решение возникающих проблем?
- 14) такие организации принимают активное участие в общественной дискуссии по поводу того или иного стандарта учета?
- 15) в чем состоит роль Американской ассоциации бухгалтерского учета в подготовке ГААР?
- 16) чем занимается Институт финансовых руководителей?
- 17) посредством чего организации профессиональных бухгалтеров воздействуют на принятие стандартов?
- 18) в чем состоит основная деятельность Консультативного совета по финансовому учету?
- 19) кем осуществляется контроль за соблюдением стандартов со стороны государства?
- 20) как АИДОБ контролирует деятельность бухгалтеров?

### **Положения о концепциях финансового учета:**

- 1 сколько положений создано?
- 2 охарактеризуйте SFAC №1.
- 3 какие задачи помогает решить информация, предоставляемая SFAC №1?
- 4 охарактеризуйте SFAC №2.
- 5 на какие группы в зависимости от степени важности делятся требования в SFAC №2?
- 6 в чем сущность первостепенных требований, указанных в SFAC №2?
- 7 дайте характеристику второстепенных требований в SFAC №2.
- 8 назовите цели содержания SFAC №4.
- 9 определите цель SFAC №5.
- 10 назовите основные разделы SFAC №5.
- 11 дайте характеристику разделу «Критерии признания данных в финансовом учете» SFAC №5.
- 12 охарактеризуйте раздел «Допущения относительно объекта учета» SFAC №5.
- 13 перечислите основные принципы раздела «Принципы ведения финансового учета» SFAC №5.
- 14 что является «границами ведения финансового учета» в SFAC №5?
- 15 перечислите основной перечень финансовых отчетов общего назначения по SFAC №5.
- 16 назовите основную цель и дайте краткую характеристику содержания SFAC №6.
- 17 из скольких важнейших элементов состоит SFAC №6 (назовите их)?
- 18 дайте характеристику такому элементу SFAC №6 как «доходы».
- 19 охарактеризуйте элемент «затраты» SFAC №6.
- 20 охарактеризуйте элемент «обязательства» SFAC №6.

## 13 Литература, рекомендуемая для проведения практических занятий

### 13.1 Основная литература

- 3.1.1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике [Текст] /В.А. Терехова.– М.: Перспектива, 1999. – 271 с.
- 3.1.2 Международные стандарты финансовой отчетности [Текст].- М.: Аскери-АССА, 2005. - 1051 с.
- 3.1.3 **Нидлз, Б.** Принципы бухгалтерского учета [Текст]/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 3.1.4 **Палий, В.Ф.** Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности [Текст]/ В.Ф. Палий. – М.: Аскери – АССА, 1999. – 396 с.
- 3.1.5 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]/ В.Ф. Палий. - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 3.1.6 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры [Текст]: учебное пособие /О.В Рожнова. – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000. – 125 с.
- 3.1.7 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/ О.В. Рожнова.– М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 3.1.8 **Соловьева, О.В.** Зарубежные стандарты учета и отчетности [Текст]/ О.В Соловьева .: – М.: Аналитика – Пресс, 1998. – 309 с.
- 3.1.9 **Стуков, С.А** Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности [Текст]/С.А Стуков, Л.С. Стуков– М.: Бухгалтерский учет, 1998. – 136 с.
- 3.1.10 **Хендриксон, Э.С..** Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Э.С Хендриксон: пер. с англ; под ред. Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 3.1.11 **Энтони, Р.** Учет: ситуации и примеры [Текст]/ Р. Энтони – М.: Финансы и статистика, 1998. – с. 234с.
- 3.1.12 Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Текст]: [одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.) ].-М.: Финансы и статистика, 2002.
- 3.1.13 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP[Текст]/ В.В Качалин. – М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 3.1.14 **Роберт, Н.** Самоучитель по бухгалтерскому учету[Текст]/ Н. Роберт.// Международный стандарт. - М., 1998.- 292 с.
- 3.1.15 **Джон Блейк** Европейский бухгалтерский учет [Текст]/ Джон Блейк; перевод с англ. Ориол Аамат. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.

- 3.1.16 **Новодворского, В. Д.** Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие для вузов/ В. Д. Новодворского.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 294с.
- 3.1.17 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие для вузов/ Рожнова О.В. - Издание второе, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.
- 3.1.18 **Франчек, А.** Вводный курс по МСФО [Текст]: учебное пособие/ А. Франчек, Л. Нечаева, Бернэм, В. Ворушкин, Л. Горбатова. – М.: ООО «Агенство «Крон-Сервис», 2002. – 142с.
- 3.1.19 **Хенни ван Грюнинг** Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: практическое пособие/ Грюнинг Хенниван, Мариус Коэн. - М.: МЦРСБУ, 2000.
- 3.1.20 **Бархатов, К.А.** Международный учет [Текст]/ К.А. Бархатов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 224с.
- 3.1.21 **Каморджанова, Н.А.** Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, М.А. Ёлгина, Е.В. Сальникова.– СПб.: СПбГИЭУ, 2002.
- 3.1.22 **Малькова, Т.Н.** Теория и практика международного бухгалтерского учета [Текст]/ Т.Н. Малькова.– СПб.: Б-пресса, 2001.
- 3.1.23 **Панков, Д.А.** Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах [Текст]: учебное пособие /Д.А Панков.. – М.: ИП «Эксперспектива», 1998.– 236 с.
- 3.1.24 **Николаевой, С.А.** Международные и российские международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]/ С.А Николаевой. //Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования - М.: «Аналитика-Пресс», 2001. – 624 с.
- 3.1.25 **Хахонова, Н.Н.** Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Н.Н. Хахонова.– Ростов Н/д, 2002.

## 13.2 Дополнительная литература

- 3.2.1 **Гетьман, В.Г.** Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации [Текст]: / В.Г. Гетьман. // Международный бухгалтерский учет. – 2000. – № 5. –С.15-17
- 3.2.2 **Данн, Ф.** Гармонизация финансовой отчетности [Текст]/ Ф. Данн. // Международный бухгалтерский учет. – 1999. – № 10.- С. 20 – 22.
- 3.2.3 **Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний [Текст]:** // Accounting Report. Russian Edition. – 2000. – Выпуск 3.1 январь/февраль, -С.7- 8.



- 3.2.4 **Шнейдман, Л.З.** На пути к международным стандартам финансовой отчетности [Текст]/ Л.З Шнейдман. // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 1. – С. 4-8 .
- 3.2.5 **Шнейдман, Л.З.** Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами [Текст]/Л.З. Шнейдман. //Бухгалтерский учет. – 2000. – № 18. – С. 55-60 .
- 3.2.6 **Соколов, Я.В.** Принцип нейтральности в бухгалтерском учете[Текст]/ Соколов Я.В. // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 23. – С.57-59.
- 3.2.7 **Волкова, О. Н.** Бухгалтерский учет в Великобритании[Текст]/ О. Н Волкова. // **Бухгалтерский учёт. - 1999.-№ 9. – С.23-25.**
- 3.2.8 **Волкова, О.Н.**Бухгалтерский учет в Португалии[Текст]: О.Н. Волкова. // **Бухгалтерский учёт. -1999.-№ 11. –С. 7-10.**
- 3.2.9 **Дымова, И. Э.** Учет в Швейцарии[Текст]/ И. Э. Дымова. // **Бухгалтерский учёт. - 2000.-№ 6. -С.13-47.**
- 3.2.10 **Молоток, Я.В.** Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии [Текст]/ **Я.В.Молоток. // Бухгалтерский учёт. -1999.-№ 8. –С.3-7.**
- 3.2.11 **Соколов, Я. В.** Бухгалтерский учет во Франции [Текст]/ Я. В Соколов, М. В. Семенова. // **Бухгалтерский учёт, - 2000.-№ 5 –С. 26-28.**
- 3.2.12 **Суворов, А.** **Международный опыт бухгалтерского учета и российская практика**[Текст]/ **А Суворов. // Аудитор.- 2000.-№10.- С. 28-32.**
- 3.2.13 **Радуцкий, А.Г.** Применение Международных стандартов финансовой отчетности [Текст]/ А.Г Радуцкий. // Бухгалтерский учёт.- 2001.-№15.- С. 12-16.
- 3.2.14 **Островский, О. М.** Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО[Текст]/ О. М. Островский. // Бухгалтерский учёт. - 2003.-№ 14.-С. 42-45.
- 3.2.15 **Палий, В. Ф.** Перспективы применения МСФО в российских организациях [Текст]/ В. Ф. Палий. // Бухгалтерский учёт . -2003.-№ 8. –С. 16-20.
- 3.2.16 **Стуков, Л. С.** Правовые аспекты использования МСФО[Текст]/ Стуков.// Бухгалтерский учёт.- 2003.-№ 7. –С.16-25.
- 3.2.17 **Василевич, И. П** Вопросы трансформации бухгалтерский отчетности в соответствии с МСФО [Текст]/ И. П Василевич. // Бухгалтерский учёт.- 2003.-№ 12 .–С.13-17.

- 3.2.18 **Василевич И. П.** Трансформация отчетности в соответствии с МСФО [Текст]/И. П. Василевич, Ф. А. Уткин. // Бухгалтерский учёт.- 2003.-№ 18. -С.23-25.
- 3.2.19 **Шнейдман, Л. З.** От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО [Текст]/ Л. З. Шнейдман. // Бухгалтерский учёт. - 2003.-№ 11. –С.16-19.
- 3.2.20 **Козельцева, Е. А.** Организация бухгалтерского учета во Франции [Текст] / Е. А. Козельцева. // Бухгалтерский учёт. -2003.-№ 10. –С.32-35.
- 3.2.21 **Сапожникова, Н.Г.** Сравнительный анализ методов оценки активов в отечественной и зарубежной практике [Текст]/ Н.Г. Сапожникова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№1.-С.23-26.
- 3.2.22 **Суворов, А.В.** События, произошедшие после отчетной даты [Текст]/ А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№1. –С.15-18.
- 3.2.23 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/О. Петер, А. Джералд., Дж.Мартин Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№1.-С. 21-23.
- 3.2.24 **Сосненко, Л.С.** Консолидация отчетов интегрированных бизнес-структур [Текст]/ Л.С. Сосненко, И.В. Хлопотова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№2.-С.35-37.
- 3.2.25 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер А. Джералд. , Дж.Мартин, Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№2. –С.19-23.
- 3.2.26 **Гетьман, В.Г.** Учет выплат на основе акций [Текст]/ В.Г. Гетьма. //Международный бухгалтерский учет.-2003.-№3.-С.25-31.
- 3.2.27 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№3.-С.13-15.
- 3.2.28 **Терехова, В.А.** Действующие принципы учета и отчетности в зарубежных странах (на примере Германии) [Текст]/ В.А.Терехова. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№3.-С.15-18.

- 3.2.29 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер, А. Джералд, Дж. Мартин, Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№3.-С.13-23.
- 3.2.30 **Терехова, В.А.** Учет финансовых вложений [Текст]/ В.А. Терехова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№4. –С.32-33.
- 3.2.31 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст] / Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№4-С.18.-23.
- 3.2.32 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст] О. Петер, А. Джералд, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№4.-С.10-11.
- 3.2.33 **Каспина, Р.Г.** Международные модели корпоративного управления [Текст]/ Р.Г. Каспина. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5.-С.13-15.
- 3.2.34 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5. –С.9-12.
- 3.2.35 **А.В, Суворов.** Особенности представления сводной финансовой отчетности[Текст]/ А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет.-2003.-№5.-С.13-15.
- 3.2.36 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер, А. Джералд., Дж. Мартин. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5.-С-7-10.
- 3.2.37 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№6.-С.4-8.
- 3.2.38 **Сапожникова, Н.Г.** Учет финансовых активов: отечественный и зарубежный аспекты [Текст]/ Н.Г. Сапожникова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№7.-С.13-15.
- 3.2.39 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности[Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№7.-С.13-19.

- 3.2.40 **Суворов, А.В.** Перечень корректировок, необходимых для приведения российских учетных данных в соответствие с требованиями МСФО [Текст]/ А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№7.-С.4-6.
- 3.2.41 **Айрапетова, Н.Г.** Система бухгалтерского учета и налогообложение Австрии [Текст]/ Н.Г. Айрапетова, Г.В. Сахаров //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№7.-С.13-16.
- 3.2.42 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№8.-С.16-23.
- 3.2.43 **Джангирова, М.Э.** Выбор метода оценки активов при формировании финансовой отчетности [Текст]/ М.Э. Джангирова. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№8.-С.8-10.
- 3.2.44 **Гетьман, В.Г.** Реформирование бухгалтерского учета в России и международный опыт [Текст]/ В.Г. Гетьман. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№9. –С.1-5.
- 3.2.45 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№9.-С.3-7.
- 3.2.46 **Семыкина, Л.Н.** Учет расходов на оплату труда в отечественной и международной практике [Текст]/ Л.Н. Семыкина, О.И. Косинова. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№9.-С.21-23.
- 3.2.47 **Терехова, В.А.** Стратегические направления перевода российских организаций на МСФО [Текст]/ В.А. Терехова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.3-5.
- 3.2.48 **Гетьман, В.Г.** Некоторые аспекты международной стандартизации финансовой отчетности [Текст]/ В.Г. Гетьман. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.16-19.
- 3.2.49 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Мощенко Н.П. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№10.-С.3-6.
- 3.2.50 **Суворов, А.В.** Учет инфляции и МСФО [Текст]/ Суворов А.В. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№10.-С.12-15.

- 3.2.51 **Керимов, В.Э.** Международные организации по бухгалтерскому учету и отчетности[Текст]/ В.Э Керимов. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.16-17.
- 3.2.52 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности[Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№11.-С.16-18.
- 3.2.53 **Грачева М.Е.** Формирование концептуальных основ российского бухгалтерского учета через сопоставление с МСФО и ГААП [Текст]/ М.Е. Грачева. // Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№11.-С.13-16.
- 3.2.54 **Айрапетова, Н.Г.** Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Румынии[Текст]/ Н.Г. Айрапетова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№11. –С.9-10.
- 3.2.55 **Айрапетова, Н.Г.** Методы оценки запасов в соответствии с международными стандартами и российскими правилами [Текст]/ Н.Г Айрапетова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№12.-С.13-15.
- 3.2.56 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности[Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№12-С.9-12.
- 3.2.57 **Керимов, В.Э.** Финансовая отчетность в западных странах[Текст]/ В.Э. Керимов. //Международный бухгалтерский учет, 2003.-№12.- с.13-15.
- 3.2.58 **Ермакова, Н.А.** О некоторых аспектах организации бюджетирования во французских компаниях[Текст]/ Н.А. Ермакова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№12.-с.13-16.

#### **Ресурсы INTERNET:**

- 3.3.1 [taxis-bankreform.ru](http://taxis-bankreform.ru)
- 3.3.2 [GAAP.RU](http://GAAP.RU)
- 3.3.3 [icar.ru](http://icar.ru).
- 3.3.4 Московская Межбанковская валютная биржа: [www.micex.ru](http://www.micex.ru)
- 3.3.5 Министерство финансов: [www.minfin.ru](http://www.minfin.ru)
- 3.3.6 Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг: [www.fedcom.ru](http://www.fedcom.ru)
- 3.3.7 Межбанковская фондовая биржа: [www.mse.ru](http://www.mse.ru)
- 3.3.8 Банк России (ЦБ): [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

## 14 Примерный перечень вопросов к экзамену

- 4.1 История создания МСФО
- 4.2 Порядок разработки и принятия международных стандартов
- 4.3 Концепция МСФО
- 4.4 Элементы отчетности в соответствии с МСФО
- 4.5 Оценка элементов в соответствии с МСФО
- 4.6 Признание элементов в соответствии с МСФО
- 4.7 основополагающие принципы учета и отчетности в соответствии с МСФО
- 4.8 Качественные характеристики информации финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- 4.9 Концепции поддержания капитала в соответствии с МСФО
- 4.10 Состав отчетности в соответствии с МСФО
- 4.11 Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале в соответствии с МСФО
- 4.12 Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО
- 4.13 Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО
- 4.14 Отчетность по сегментам в соответствии с МСФО
- 4.15 Учетная политика и порядок внесения изменений в учетную политику в соответствии с МСФО
- 4.16 Отражение основных средств в соответствии с МСФО
- 4.17 Отражение нематериальных активов в соответствии с МСФО
- 4.18 Отражение запасов в соответствии с МСФО
- 4.19 Отражение аренды в соответствии с МСФО
- 4.20 Отражение отложенных налогов в соответствии с МСФО
- 4.21 Отражение затрат по займам в соответствии с МСФО
- 4.22 Отражение финансовых инструментов в соответствии с МСФО
- 4.23 Отражение инфляции в соответствии с МСФО
- 4.24 Отражение информации о состоянии пенсионных планов в соответствии с МСФО
- 4.25 Консолидированная отчетность (метод приобретения) в соответствии с МСФО
- 4.26 Консолидированная отчетность (метод долевого участия) в соответствии с МСФО
- 4.27 Консолидированная отчетность (метод пропорционального сведения) в соответствии с МСФО
- 4.28 Создание резервов в соответствии с МСФО
- 4.29 Обесценение активов в соответствии с МСФО
- 4.30 Отражение инвестиционной собственности в соответствии с МСФО
- 4.31 Учет правительственной помощи в соответствии с МСФО
- 4.32 Отражение событий после отчетной даты в соответствии с МСФО
- 4.33 Отражение выручки в соответствии с МСФО
- 4.34 Трансформация отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО
- 4.35 Параллельный учет и основные тенденции развития МСФО.

## 15 Глоссарий

**Активы** – ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение компанией экономических выгод в будущем.

**Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий** – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

**Актуарные допущения** – произведенные компанией непредвзятые и взаимно совместимые оценки демографических и финансовых переменных, которые будут определять окончательные затраты на пенсионное обеспечение.

**Амортизация** – систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

**Ассоциированная компания** – компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

**Балансовая стоимость** – сумма, в которой актив отражается в балансе (за вычетом накопленной амортизации).

**Банк** – финансовое учреждение, осуществляющее привлечение, размещение денежных средств в целях кредитования и инвестирования, и на которое распространяется действие банковского или аналогичного законодательства.

**Валюта отчетности** – валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

**Валютная позиция** - остатки средств в иностранных валютах, которые формируют активы и пассивы банков в соответствующих валютах и создают в связи с этим риск получения дополнительных доходов или расходов при изменении обменных курсов валют.

**Валютные денежные потоки** – потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

**Валютный курс** - коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

**Вознаграждение работникам** – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам компанией в обмен на оказанные ими услуги.

**Восстановительная стоимость** – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент времени.

**Временные разницы** – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства и их налоговой базой.

**Выручка** – валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

**Группа** – материнская компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

**Денежные статьи** – деньги, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами денег.

**Дисконтированная стоимость** – текущая оценка дисконтированной стоимости будущего чистого денежного потока при нормальном ходе дел.

**Долевой инструмент** – любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

**Доля меньшинства** – часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой не владеет материнская компания ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

**Доход** – приращение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к приросту капитала, отличному от прироста за счет взносов собственников компании.

**Дочерняя компания** – компания, которая контролируется материнской компанией.

**Зарубежная деятельность** – дочерняя, ассоциированная или совместная компания, или филиал отчитывающейся компании, которые находятся или действуют в другой, нежели отчитывающаяся компания стране.

**Затраты по займам** – процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

**Значительное влияние (существенное влияние)** – возможность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике компании, но не контролировать ее ни отдельно, ни совместно.

**Инвестиционная деятельность** – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

**Иностранная валюта** – любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

**Капитал** – чистые активы или собственные средства компании.

**Капитализация** – признание затрат в качестве части стоимости активов.

**Касса** – денежная наличность и текущий счет.

**Квалифицируемый актив** – актив, подготовка которого к использованию обязательно требует значительного времени.

**Конвертируемость** – свободный обмен национальных валют, (бывает – внешняя, внутренняя и полная).

**Конечный курс** – текущий валютный курс на отчетную дату.

**Консолидированная (сводная) финансовая отчетность** – финансовая отчетность группы, представленная, как отчетность единой компании.

**Контроль** – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании для получения выгоды от ее деятельности.

**Курсовая разница** – разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

**Ликвидность компании** – способность вести свою деятельность на повседневной основе, не сталкиваясь с нехваткой финансовых средств.

**Материнская компания** – компания, имеющая одну или несколько дочерних.



**Налоговая база актива или обязательства** – сумма, по которой данный актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

**Налоговая система** - совокупность всех видов налогов.

**Небанковская кредитная организация** - кредитная организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций.

**Обычная деятельность** – любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение и которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

**Объединение компаний** – соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что одна компания объединяется с другой, или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

**Обязательство** – обязательство компании, существующее на настоящий момент и являющееся результатом прошлых событий, исполнение которого приведет к выбытию ресурсов компании, заключающих в себе экономические выгоды

**Операции между связанными сторонами** – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от взимания платы.

**Операции на открытом рынке** - операции по купле-продаже государственных ценных бумаг между ЦБ и кредитными организациями с целью снижения или увеличения объемов банковского кредитования.

**Операционная аренда** – аренда отличная от финансовой.

**Операционная деятельность** – основная деятельность, приносящая доход компании, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

**Отложенные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

**Отложенные налоговые требования** – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущий период, непринятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

**Отчетный сегмент** – хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

**Отчитывающаяся компания** – компания, имеющая пользователей, которые полагаются на ее финансовую отчетность, как на основной источник финансовой информации о ней.

**Пенсионные планы** – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

**Платежеспособность** – наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлении срока.

**Потоки денежных средств** – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

**Прибыль** – итоговая величина, остающаяся после вычета из дохода расходов (с учетом при необходимости корректировки в связи с поддержанием капитала).

**Признание** – процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статей, отвечающих определению элементов и удовлетворяющих критериям признания.

**Промежуточная финансовая отчетность** – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

**Расходы** – уменьшение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между собственниками.

**Резиденты** – юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местоположением в РФ, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами РФ.

**Результаты чрезвычайных обстоятельств** – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

**Рейтинг банка** – оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

**Связанные стороны** – одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

**Сегмент** – выделяемый компонент компании, который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других компонентов.

**Совместная компания** – договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

**Совместный контроль** – согласованное распределение контроля над экономической деятельностью в соответствии с договором.

**Срок полезной службы** – ожидаемый (расчетный) период использования активов или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

**Убытки** – сокращение экономических выгод, по своему характеру не отличающееся от других расходов.

**Учетная политика** – конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

**Учетная прибыль** – чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов на налог на прибыль.

**Фактическая стоимость** – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения.

**Финансовая аренда** – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

**Финансовая деятельность** – деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

**Финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам** – отчетность, соответствующая всем требованиям каждого применимого стандарта и каждой применимой интерпретации Постоянного комитета по интерпретации.

**Финансовый инструмент** – любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой.

**Финансовый рынок** - рынок финансовых активов.

**Формы кредита** - классификация кредита по участникам кредитной сделки.

**Фундаментальные ошибки** – это значимые ошибки, относящиеся к прошлым периодам и выявленные в текущем периоде, и снижающие достоверность информации, представленной ранее в отчетах.

**Цель финансовой отчетности** – представление достоверной и полезной при принятии экономических решений информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании широкому кругу пользователей.

**Чистые активы пенсионного плана** – активы пенсионного плана за вычетом обязательств, иных, чем актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий.

**Чистые инвестиции в аренду** – валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

**Чистая реализационная стоимость** – предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

**Эквивалент денежных средств** – краткосрочные, высоко ликвидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

**Экономическая выгода будущая, заключенная в активе** – потенциал, который прямо или косвенно войдет в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании.

## Список использованных источников

- 1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике[Текст]/ В.А. Терехова.– М.: Перспектива, 2003. – 271 с.
- 2 **Международные стандарты финансовой отчетности[Текст]** Издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 1999. - 594 с.
- 3 **Нидлз, Б** Принципы бухгалтерского учета[Текст]/ Б.Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 4 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности[Текст]/ В.Ф. Палий - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 5 **Рожнова ,О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности[Текст]:учебное пособие/ О.В Рожнова – М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 6 **Хендриксон, Э.С** Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Э.С Хендриксон; пер. с англ Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 7 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР[Текст]/ В.В. Качалин.– М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 8 **Роберт, Н.** Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст]/ Н. Роберт. - М., 1998.-292 с.
- 9 **Джон Блейк,** Европейский бухгалтерский учет. [Текст]: справочник/ Джон Блейк; перевод с англ.- Ориол Амант. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.
- 10 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности[Текст]: учебное пособие для вузов/ О.В.Рожнова. - Издание второе, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.