

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по выполнению практических работ по дисциплине
«МСФО»
для специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, специализации «Экономико-
правовое обеспечение экономической безопасности»

Методические указания по выполнению практических работ по дисциплине «МСФО» предназначены для формирования у студентов практических навыков в области ведения учета, составления и представления отчетности в соответствии с МСФО

Содержание

Цели и задачи изучения дисциплины

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Тема 1. Правовые и концептуальные основы финансовой отчетности по МСФО

Тема 2. МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Тема 3. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

Тема 4. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Тема 5. МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Тема 6. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Тема 7. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

Тема 8. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Тема 9. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Тема 10. МСФО (IAS) 18 «Выручка»

Тема 11. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Тема 12. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».

Тема 13. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Тема 14. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Перечень основной и дополнительной литературы

Цели и задачи изучения дисциплины

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов в области экономической безопасности теоретических знаний и практических навыков в области ведения учета, составления и представления отчетности в соответствии с МСФО.

Задачи дисциплины:

- ~ изучение правовых и концептуальных основ финансовой отчетности по МСФО;
- ~ формирование умения идентифицировать и анализировать состав отдельного международного стандарта финансовой отчетности;
- ~ изучение элементов финансовой отчетности
- ~ формирование умения применять международные стандарты финансовой отчетности при составлении финансовой отчетности;
- ~ -знать и применять требования к раскрытию информации, относящейся к финансовым отчетам и примечаниям к ним;
- ~ готовить консолидированные финансовые отчеты

Компетенции обучающегося, формируемые в результате освоения дисциплины

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-2 способность собирать, обрабатывать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности и обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия	И-3 ПК-2 Организует составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО	Применяя знания о международных стандартах финансовой отчетности организует составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации

Тема 1. Правовые и концептуальные основы финансовой отчетности по МСФО

Вопросы для актуализации знаний

1. Правовой статус МСФО за рубежом и в России.
2. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности: Принципы, цели [финансовой отчетности](#)
3. Качественные характеристики полезной финансовой информации
4. Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания
5. Элементы финансовой отчетности.
6. Признание и прекращение признания.

7. Оценка.
8. Представление и раскрытие информации
9. Концепции капитала

Задание 1.

Определите величину активов, обязательств и капитала компании на конец отчетного периода на основании данных, приведенных в таблице

Таблица - Активы, обязательства и капитал **компании**

Показатели	Значение показателя, \$ден.ед.
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
– немонетарные активы	400
– обязательства	200
– капитал	200
Сумма денежных средств, полученных от продажи всех активов за отчетный период, млн.ден.ед.	380
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
– немонетарные активы	?
– монетарные активы	?
– обязательства	?
– капитал	?

Задание 2.

На основе концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчетности определите, должна ли организация признавать соответствующий актив или обязательство в своей финансовой отчетности.

ОАО «Тон» приобрело патент за 30 000 у.е., который дает ему право использования уникальной производственной технологии позволяющей экономить по 8 000 у.е. ежегодно в течении следующих 5 лет. Будет ли приобретенный патент являться активом организации?

Задание 3.

На основе концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчетности определите, должна ли организация признавать соответствующий актив или обязательство в своей финансовой отчетности

ОАО «Рада», на основе устной договоренности о том, что его машины будут обслуживаться вне очереди, выплатило ООО «Мотор» 10 000 у.е. для открытия автомастерской. Будет ли отражен актив или обязательство в данной ситуации?

Задание 4.

На основе концептуальных основ подготовки и представления финансовой отчетности определите, должна ли организация признавать соответствующий актив или обязательство в своей финансовой отчетности

Автосалон «Мотор» предоставляет гарантию при продаже каждого автомобиля, следует ли признавать обязательство по гарантийному ремонту в момент продажи авто.

Задание 5.

На основе исходных данных поясните, как будут отражены данные операции в соответствии с МСФО. Свой ответ аргументируйте, используя концептуальные основы финансовой отчетности.

Организация «Альфа» продала товары за \$100 тыс.. По условиям реализации «Альфа» имеет право на обратную покупку товаров, а покупатель имеет право потребовать от «Альфы» выкуп товаров спустя 3 месяца за \$110 тыс.

Задание 6.

На основе исходных данных поясните, как будут отражены данные операции в соответствии с МСФО. Свой ответ аргументируйте, используя концептуальные основы финансовой отчетности.

Компания на отчетную дату (31 декабря соответствующего года) имеет счета за потребленные услуги по аренде офисного помещения. Первичные документы до составления отчетности не получены. Когда должны быть отражены расходы по аренде офисного помещения?

Задание 7.

Компания приобрела производственный станок в декабре 20XX года. В декабре выпущена и реализована готовая продукция (готовая продукция произведена при помощи данного станка).

В соответствии с МСФО когда будет начислена амортизация по производственному станку? Свой ответ аргументируйте, используя концептуальные основы финансовой отчетности.

Задание 8.

На основе исходных данных определите все возможные базисы оценки в соответствии с концептуальными основами финансовой отчетности.

Исходные данные:

Организация в прошлом отчетном периоде приобрела запасы на общую сумму 100 у.е. На данный момент запасы могут быть приобретены за 120 у.е., дополнительные затраты на приобретение 5 у.е. При нормальных условиях запасы могут быть проданы за 130 у.е.

Тема 2. МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

Вопросы для актуализации знаний

1. Понятие учетной политики, ее источники, Последовательность. Изменения в учётной политике.
2. Бухгалтерские оценки.
3. Исправление ошибок предыдущих периодов.
4. Раскрытие информации в примечаниях

Задание 1.

1 января 2021 г. компания приобрела за \$154,000 объект основных средств, который будет амортизироваться линейным методом в течение 14 лет. 31 декабря 2022 г. из-за резкого увеличения объема производства остаточный срок службы данного объекта был пересмотрен и уменьшен на 4 года. 31 декабря 2024 года из-за финансового кризиса объемы производства резко сократились, и остаточный срок службы объекта основных средств был признан равным 9 годам.

Определить размер амортизации в 2021 – 2026 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 2026 года.

Задание 2.

1 января 2020 года компания приобрела объект основных средств за \$32,000, который будет амортизироваться с использованием метода уменьшаемого остатка по ставке 25%. 31 декабря 2021 года остаточный срок службы данного объекта был признан равным 9 годам, а

метод амортизации изменен на линейный (в связи с изменением схемы, по которой компания потребляет экономические выгоды, получаемые от данного основного средства). Задание.

Определить размер амортизации в 2020 – 2022 гг. и балансовую стоимость объекта основных средств на 31 декабря 2022 года.

Задание 3.

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

Каким образом надо отразить сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности?

Задание 4.

В 2021 году бухгалтер компании Оптима обнаружил, что в 2020 году стоимость проданных товаров в сумме \$10,000 была неверно включена в стоимость запасов на конец года. По бухгалтерским записям:

размер выручки в 2021 году составил \$230,000;

стоимость проданных товаров – \$130,000 (включая ошибочно включенные \$10,000 в остатках запасов на начало года);

налоги по ставке 30% – \$30,000.

На начало 2020 года акционерный капитал и нераспределённая прибыль составляли \$20,000 и \$63,000 соответственно.

Компания Оптима не имеет других компонентов капитала, её акции не котируются на бирже, и прибыль на акцию по ним не рассчитывается

Произведите корректировки ошибок предыдущих периодов в:

- Отчёте о прибылях и убытках компании Оптима за 2020 и 2021 гг.;

- Отчете об изменениях в собственном капитале компании Оптима за 2021 год
Определить эффект исправления на отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год

Тема 3. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности»

Вопросы для актуализации знаний

1. Цель МСФО (IAS) 1

2. Компоненты финансовой отчётности

3. Отчёт о финансовом положении: элементы и структура

4. Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе: элементы и структура

5. Отчёт об изменениях в собственном капитале: элементы, структура

6. Отчёт о движении денежных средств: назначение и структура

5 Промежуточная финансовая отчётность (МСФО (IAS) 34) и ее состав

Задание 1.

На основе изученного МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчётности» определите перечень элементов, которые должны быть, как минимум, включены в отчёт о финансовом положении.

Задание 2.

В своем отчёте о финансовом положении компания признаёт следующие обязательства:

- гарантийные обязательства;

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

Охарактеризуйте каждый вид обязательства.

В какой части отчёта о финансовом положении нужно отразить перечисленные выше обязательства

Задание 3.

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

Как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?

Задание 4.

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

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

Задание 5.

В промежуточной финансовой отчётности за первый квартал раскрыта информация о резерве на обесценение запасов в размере \$10 млн. Во втором квартале стало очевидно, что убытки от обесценения составят \$15 млн.

На сколько будет увеличена сумма резерва на обесценение запасов в промежуточной финансовой отчётности за второй квартал?

Задание 6.

В предыдущем финансовом году был создан резерв в размере \$2 млн. на покрытие затрат, связанных с судебным разбирательством. В текущем году выяснилось, что платежи составят всего \$1 млн.

Какая сумма прибыли будет отражена в отчетности ? Приведите соответствующие пояснения.

Задание 7.

В июле 2021 года при подготовке финансовой отчётности за полугодие стало известно о предъявлении претензии налоговыми органами на крупную сумму. Эта информация представляет исключительную важность для пользователей

В каком отчете должна быть раскрыта данная информация?

Задание 8.

В промежуточной отчётности за полугодие был отражен резерв на выплаты по судебному разбирательству в сумме \$1 млн. В декабре текущего года выяснилось, что сумма выплат, очевидно, будет увеличена до \$3 млн. Где найдет отражение данное изменение?

Задание 9.

В начале года компания приняла решение об ускоренной амортизации объектов основных средств. Так как этот вид имущества составляет самую значительную часть активов компании, то данное решение окажет существенное влияние на будущие периоды.

Где будет раскрыта соответствующая информация?

Задание 10.

На основе приведенной исходной информации составить фрагмент Отчета о совокупном доходе с помощью метода характера затрат в таблице 3.1 нижеприведенного формата.

Таблица 1 - Отчет о совокупном доходе (\$)

Выручка	Сумма, \$
Прочий доход	
Начальный запас материалов	
Приобретено запасов	
Конечный запас	
Использовано материалов	
Расходы на вознаграждения работникам	
Расходы на амортизацию	
Прочие расходы	
Итого расходы	
Прибыль	

Исходные данные.

Компания Stamford осуществляет производство и продажу комплектующих деталей. В течение отчетного периода было приобретено материалов на сумму \$165000. На начало отчетного периода на складе компании оставалось материалов на сумму \$14000, на конец отчетного периода – на сумму \$29000. Расходы на заработную плату работникам, занятым производством комплектующих, составили \$22000, жалование директору и главному бухгалтеру - \$5000. Сумма начисленной амортизации по оборудованию, используемому для производства продукции, составила \$10000. Расходы, связанные со сбытом комплектующих - \$3000. Выручка от продажи комплектующих составила \$250000. Компания сдает в аренду оборудование. Полученная арендная плата составила \$13000, расходы на амортизацию сданного в аренду оборудования - \$4000.

Задание 10.

На основании исходной информации составить Отчет об изменениях в капитале компании Nadezhda shipmanagement LTD в таблице нижеприведенного формата.

Таблица- Отчет об изменениях в **капитале**

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резервы по переоценке основных	Нераспределенная прибыль	Итого
<u>Сальдо на 01.01.21</u>						
Совокупный доход за год						
Выпуск акционерного капитала						
<u>Сальдо на 01.01.22</u>						
Изменения в учетной политике						

Сальдо на 01.01.22 после изменений в учетной политике (сумма предыдущих строк)						
Совокупный доход за год						
Дивиденды за 2022 год						
Выпуск дополнительных акций						
Акции, выкупленные у акционеров						
Сальдо на 01.01.23						

Исходные данные:

При регистрации компании в 2020 году был сформирован уставный капитал в размере \$50000, состоящий из 5000 акций по \$10 за акцию. В течение 2020 года были приобретены основные средства на сумму \$100000. По результатам деятельности в 2020 году компания получила убыток в размере \$40000. На 31 декабря 2020 года была произведена переоценка основных средств с привлечением независимых оценщиков, которые оценили основные средства компании в \$120000. 1 января 2021 года руководством компании было принято решение изменить способ списания себестоимости товаров с метода средневзвешенной стоимости на метод ФИФО, что привело к уменьшению стоимости товаров на \$10000. В марте 2021 года компания осуществила дополнительную эмиссию 10000 акций номинальной стоимостью \$10. Акции были проданы по цене \$14 за акцию. В декабре 2021 года у акционеров было выкуплено 2000 акций по цене \$12 за акцию. В 2021 году компания получила прибыль

Задание 11.

На основании нижеприведенной исходной информации составить Отчет о движении денежных средств компании Руан прямым методом в таблице нижеприведенного формата.

Исходные данные:

Компания Руан занимается оптовой торговлей. В отчетном году произведены следующие операции:

Внесен взнос в уставный капитал денежными средствами на сумму \$100000. (100 акций по цене \$1000 за акцию).

Получено товаров от поставщиков на сумму \$40000.

Оплачено поставщикам за товары \$25000.

Отгружены товары покупателям на сумму \$85000. (приобретены на сумму \$35000.).

Получены денежные средства от заказчиков на сумму \$70000.

Уплачено за аренду помещения авансом за 2 года \$12000.

Начислена заработная плата \$13000.

Выдано заработной платы \$11000.

Получено от поставщиков основных средств на сумму \$60000.

Оплачено поставщикам \$60000.

Начислена амортизация по объектам основных средств на сумму \$5000.

Переданы основные средства покупателям:

\$15000 – выручка,

\$12000 – стоимость основных средств,

\$1000 – амортизация.

Получено от покупателей основных средств \$13000.

Получен заем в сумме \$60000 на 3 года под 10%.

Выплачены проценты по займу – \$1500.

Начислен налог на прибыль – \$10000, перечислено налога – \$8500.

Начислены и выплачены дивиденды – \$7000.

Таблица - Отчет о движении денежных средств(\$.)

<u>Движение от операционной деятельности</u>		Сумма, \$
Выплачено поставщикам	(X)	
Получено от покупателей	X	
Уплачена аренда	(X)	
Выплачена зарплата	(X)	
Уплачен налог на прибыль	(X)	
Итого от операционной деятельности	X (X)	
<u>Движение от инвестиционной деятельности</u>		
Приобретены основные средства	(X)	
Проданы основные средства	X	
Итого от инвестиционной деятельности	X (X)	
<u>Движение от финансовой деятельности</u>		
Внос в уставный капитал	X	
Получен заем	X	
Выплачены проценты	(X)	
Выплачены дивиденды	(X)	
Итого от финансовой деятельности	X (X)	
Чистое движение денежных средств	X	
Входящее сальдо на начало года	X	
Исходящее сальдо на конец года	X	

Задание 12.

На основании исходных данных подготовить отчет о движении денежных средств компании «Орион» за 2021 год, используя косвенный метод. В таблице 1 и 2 приведены исходные данные.

Исходные данные:

Таблица 1- Отчет о финансовом положении компании «Орион» (\$ тыс)

Показатели	На 31.12.21	На 31.12.20
Долгосрочные активы		
Основные средства	7 100	5 000
Нематериальные активы	1200	1 000
Итого долгосрочные активы	8 300	6 000
Краткосрочные активы		
Запасы	260	300
Торговая дебиторская задолженность	1 370	1 000
Денежные средства	50	100
Итого краткосрочные активы	1 680	1 400
Итого активы	9 980	7 400
Капитал		
Обыкновенные акции номиналом 1 долл.	2 500	2 000
Эмиссионный доход	150	100
Нераспределенная прибыль	5 050	3 000
Итого капитал	7 700	5 100
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	1 000	1 000
Итого долгосрочные обязательства	1 000	1 000
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	460	500

Задолженность по процентам к уплате	40	50
Задолженность по текущему налогу на прибыль	780	750
Итого краткосрочные обязательства	1 280	1 300
Итого капитал и обязательства	9 980	7 400

Таблица-2 Отчет о совокупном доходе компании «Орион» за 2021 год (выдержка)

Показатели	\$ тыс.
Выручка	7000
Операционные расходы	(4000)
Прибыль от продажи основных средств	100
Проценты к уплате	(50)
Прибыль до налогообложения	3 050
Налог на прибыль	(600)
Прибыль за период	2 450

Дополнительная информация:

В течение 2021 года имели место следующие операции выплачены: дивиденды в сумме \$400 тыс., проценты в сумме \$60 тыс.;

1) приобретены: новое оборудование за \$3000 тыс, нематериальные активы за \$200 тыс.;

2) старое оборудование, которое имело балансовую стоимость \$500 тыс. , продано за \$ 600 тыс.;

3) выпущены дополнительные акции;

4) уплачен налог на прибыль;

начислена амортизация по основным средствам в сумме \$400 тыс., нематериальные активы не амортизируются.

Задание 13.

На основе исходных данных составить Отчет о финансовом положении компании «Парад» на 31.03.2021г.

Исходные данные:

Таблица - Остатки по счетам на 31.03.2021г.

Счет	Д	К
Акционерный капитал 300 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью \$1 ..		300 000
Кумулятивные привилегированные акции: 100 000 шт. номинальной стоимостью \$1 и ежегодным доходом 8,4 %		100 000
Резерв переоценки		50 000
Эмиссионный доход		100 000
Резервный капитал		50 000
Нераспределенная прибыль на 31.03.2020г.		283 500
Патенты и торговые марки	215 500	
Земля (первоначальная стоимость)	255 000	
Арендованное по договору лизинга имущество	75 000	
Накопленная амортизация по арендованному имуществу на 31.03.2020		15 000
Оборудование(первоначальная стоимость)	150 000	
Накопленная амортизация по оборудованию на 31.03.2020		68 500
Хозяйственный инвентарь (первоначальная стоимость)	50 000	

Накопленная амортизация по хоз. инвентарю на 31.03.2020		15750
Транспортные средства (первоначальная стоимость)	75 000	
Накопленная амортизация по транспортным средствам на 31.03.2020		25 000
Займ, полученный под 10 % годовых (краткосрочный)		100 000
Кредиторская/дебиторская задолженность в т.ч. долгосрочная кредиторская/дебиторская задолженность	177 630 50 000	97 500 20 000
Овердрафт		51 250
Запасы	415 250	
Касса	5 120	
Резерв по сомнительным долгам на 31.03.21 по краткосрочной задолженности		5 750

Дополнительная информация:

Амортизация за период начисляется по следующим правилам:

- оборудование 8% от первоначальной стоимости, относится на себестоимость продукции;
- хозяйственный инвентарь 10% от первоначальной стоимости, относится к административным расходам;
- транспортные средства 20 % от остаточной стоимости, относятся 25% в состав управленческих расходов, 75% - коммерческих расходов.

Чистая прибыль за период составила \$79 850.

Налог на прибыль за период составил \$40 000 и должен быть уплачен до 28.02.2021г.

Выплачено дивидендов по 3,5 цента на каждую обыкновенную акцию по результатам отчетного периода.

Арендованное имущество получено 10 лет назад по договору финансовой аренды сроком на 50 лет, используется для административных целей.

Проценты по займу и дивиденды по привилегированным акциям на конец отчетного периода не выплачены (их начисление в исходных данных не отражено).

Задание 14.

На основе представленных данных подготовьте:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 года как единую форму отчетности
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

Исходные данные:

Ниже приводятся остатки по счетам «Альфа» на 31 декабря 2021 года (таблица). (\$ тыс)

Первоначальная стоимость основных средств	4 000
Накопленная амортизация основных средств	360
Нематериальные активы	1 600
Накопленная амортизация по нематериальным активам	120
Запасы	2 300
Резерв под обесценение запасов	500
Дебиторская задолженность	9 200
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	600

Займы выданные (к погашению 31 июля 2017 года)	1 540
Денежные средства	22 520
Кредиторская задолженность	6 200
Кредиты, займы полученные (к уплате 31 декабря 2018 года)	1 800
Резерв долгосрочный на восстановление окружающей среды	920
Отложенные налоговые обязательства	1 100
Акционерный капитал	20 000
Эмиссионный доход	6 000
Резерв переоценки основных средств	1 200
Выручка	45 600
Себестоимость	32 800
Коммерческие расходы	3 000
Управленческие расходы	5 800
Прочие расходы	1 460
Начисленные проценты к получению	160
Начисленные проценты к уплате	200
Расходы по налогу на прибыль	750
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 560
Дивиденды, начисленные за период	950

Дополнительная информация:

В течение 2021 года Альфа не производила операции со своими собственными акциями. Сумма дооценки основных средств за 2021 год, отнесенная на резерв переоценки, составила \$110 тыс.

Тема 4. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

Вопросы для актуализации знаний

- 1 Общая характеристика МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
2. Цель консолидации, общие правила
3. Консолидированный отчет о финансовом положении
4. Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
5. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

Задание 1.

31.12 текущего года компания А приобрело 70 % акций компании Д за 3000 тыс. руб. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов Д равнялась их балансовой стоимости и составляла (тыс. руб.):

- чистые активы - 4000
 - акционерный капитал - 2900
 - нераспределенная прибыль – 1100
- Итого 4000

Определите сумму гудвилла и долю меньшинства на дату приобретения

Задание 2.

Организация «Медиа» приобретала обыкновенные акции организации «Вега»:

- 21 октября 20X0 г. – 22% акций за 1,6 млн руб.;
- 20 февраля 20X1 г. – 15% акций за 1,2 млн руб.;
- 17 августа 20X1 г. – 25% акций за 1,5 млн руб. + 10 000 собственных акций номинальной стоимостью 100 руб. при рыночной цене 190 руб. за акцию.

1. Определите дату обмена и дату приобретения бизнеса.

2. Рассчитайте общую сумму затрат на осуществление объединения бизнеса

Задание 3.

Компания «Альфа» владеет 60% голосующих акций компании «Марс». Компания «Марс» владеет 55% акций компании «Омега» и контролирует ее.

Прибыль компаний после налогообложения составила: компания «Альфа» – 150 000 у.е.;

компания «Марс» – 100 000 у.е.;

компания «Омега» – 40 000 у.е.

1. Определите для холдинговой компании эффективную долю владения компанией «Омега». Эффективная доля владения – доля, которую контролирует материнская компания, с учетом всех финансовых вложений дочерних компаний.

2. Рассчитайте консолидированную прибыль компании «Альфа» с учетом финансового результата дочерней компании

Задание 4.

Даны суммы прибыли после налогообложения, принадлежащие компаниям группы «Альфа»:

компания «Альфа» – 100 000 у.е.;

компания «Бета» – 50 000 у.е.;

компания «Чарли» – 20 000 у.е.;

компания «Дельта» – 40 000 у.е.;

компания «Эко» – 70 000 у.е.

Компания «Альфа» владеет 75% голосующих акций, компании «Бета» и 30% голосующих акций компании «Чарли».

Компания «Бета» владеет 30% голосующих акций компании «Чарли» и 25% голосующих акций компании «Эко».

Компания «Чарли» владеет 40% голосующих акций компании «Дельта».

1. Каков статус каждой компании в данной группе?

2. Определите неконтролирующие доли в прибыли группы после налогообложения.

Задание 5.

Компания «XXX» владеет 70% голосующих акций компании «AAA». Компания «AAA» владеет 60% акций компании «ООО» и контролирует ее. Прибыль компаний после налогообложения составила:

компания «XXX» – 140 000 у.е.;

компания «AAA» – 90 000 у.е.;

компания «ООО» – 30 000 у.е.

1. Определите для холдинговой компании эффективную долю владения компанией «ООО». Эффективная доля владения – доля, которую контролирует материнская компания, с учетом всех финансовых вложений дочерних компаний.

2. Рассчитайте консолидированную прибыль компании «XXX» с учетом финансового результата дочерней компании.

Задание 6.

Компания «Сатурн» владеет 75% голосующих акций компании «Юпитер». Компания «Юпитер» владеет 55% акций компании «Созвездие» и контролирует ее. Прибыль компаний после налогообложения составила:

компания «Сатурн» – 130 000 у.е.;

компания «Юпитер» – 80 000 у.е.;

компания «Созвездие» – 20 000 у.е.

1. Определите для холдинговой компании эффективную долю владения компанией «Созвездие». Эффективная доля владения – доля, которую контролирует материнская компания, с учетом всех финансовых вложений дочерних компаний.

2. Рассчитайте консолидированную прибыль компании «Сатурн» с учетом финансового результата дочерней компании.

Задание 7.

Консолидированная группа компаний «XXX» купила 33% голосующих акций компании «ТТТ». При этом группа компаний «XXX» имеет своих представителей в совете директоров объекта инвестиций и активно участвует в определении его финансовой и хозяйственной политики. Отчетный год и учетная политика компаний совпадают. Руководство холдинга не планирует продавать компанию «ТТТ» в ближайшем будущем. Справедливая стоимость чистых активов компании «ТТТ» равна 700 тыс. у.е.

Определите размер гудвилла возникшего при покупке пакета акций компании «Омега», если стоимость пакета акций составила 205 тыс. у.е.

Составьте бухгалтерские записи по осуществленным операциям в отчетности компании «XXX»

Задание 8.

Известно, что организация «XXX» приобретала обыкновенные акции организации «AAA»:

- 17 октября 20X0г. – 22% акций за 1,1 млн руб.;

- 20 февраля 20X1 г. – 15% акций за 1,4 млн руб.;

- 23 августа 20X1 г. – 25% акций за 1,4 млн руб. + 10 000 собственных акций номинальной стоимостью 100 руб. при рыночной цене 210 руб. за акцию.

Определите дату обмена и дату приобретения бизнеса, рассчитайте общую сумму затрат на осуществление объединения бизнеса

Задание 9.

Консолидированная группа компаний «Бетта» купила 34% голосующих акций компании «Омега». При этом группа компаний «Бетта» имеет своих представителей в совете директоров объекта инвестиций и активно участвует в определении его финансовой и хозяйственной политики. Отчетный год и учетная политика компаний совпадают. Руководство холдинга не планирует продавать компанию «Омега» в ближайшем будущем. Справедливая стоимость чистых активов компании «Омега» равна 850 тыс. у.е.

Определить размер гудвилла возникшего при покупке пакета акций компании «Омега», если стоимость пакета акций составила 200 тыс. у.е.

Составить бухгалтерские записи по осуществленным операциям в отчетности компании «Бетта».

Задание 10.

31 декабря 2021 года материнская компания М приобрела 80% обыкновенных акций компании Д за \$10,000,000. Нераспределенная прибыль компании Д на эту дату составляла \$2,000,000. Ниже приведены данные о справедливой стоимости компании Д на дату приобретения.

Актив	Балансовая стоимость? \$	Справедливая стоимость, \$	Комментарии
Здание	3.000	7.000	Срок службы на дату приобретения 4 года
Земля	5.000	4.500	Справедливая стоимость остальных чистых активов компании Д на дату приобретения была приблизительно равна их балансовой стоимости

Тест на обесценение гудвила, произведенный 31 декабря 2022 г. показал, что его необходимо обесценить на \$200,000.

Обобщенные отчеты о финансовом положении на 31 декабрь 2022 г.

	М, \$	Д, \$
--	-------	-------

Инвестиции в Д	10,000	7,000
Прочие чистые активы	<u>20,000</u> 30,000	<u>15,000</u> 15,000
Акционерный капитал	14,000	6,000
Нераспределенная прибыль	<u>16,000</u> 30,000	<u>9,000</u> 15,000

Приготовьте консолидированный отчет о финансовом положении группы на 31 декабря 2022 года, если:

- 1) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально справедливой стоимости чистых активов;
- 2) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости и равна 2,600

Задание 11.

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

Рассчитайте нереализованную прибыль группы

Тема 5. МСФО (IAS) 2 «Запасы»

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 2 «Запасы»
2. Оценка запасов
3. Методы расчёта себестоимости запасов
4. Признание в качестве расхода, капитализация
5. Признание в качестве расхода, капитализация

Задание 1.

Компания 1 октября 2021 года покупает товар А по цене \$100 на условиях отсрочки платежа на год, тогда как обычно данный товар продают по цене \$90 и отсрочкой платежа на два месяца. В данной ситуации отсрочка отличается от обычных условий и содержит признаки договора финансирования (кредитования).

Фактический срок кредита с 1 декабря 2021 года по 1 октября 2022 года, так как первые два месяца являются обычными условиями отсрочки. Поэтому разница между справедливой стоимостью (\$90) и стоимостью товара по договору (\$100) признается в качестве расходов на уплату процентов по кредиту на протяжении срока кредитования (и увеличивая задолженность перед поставщиком).

Определить величину задолженности перед поставщиком к моменту оплаты задолженности (через год)

Отразите на счетах величину справедливой стоимости покупки (дисконтированная).

Задание 2.

На начало декабря остатков сырья не было. В течение периода сделаны закупки:

- 5 декабря 100 кг по \$2.00 за кг
- 12 декабря 210 кг по \$2.10 за кг
- 20 декабря 50 кг по \$2.20 за кг
- 24 декабря 30 кг по \$2.30 за кг

На 31 декабря на складе остатки сырья составили 105 кг

Определите стоимость запасов, если учётная политика компании предусматривает:

- а) метод ФИФО;
- б) метод средневзвешенной стоимости

Задание 3.

На начало декабря у компании «Бетан» остатки сырья на складе составляли 80 кг по цене \$3,80 за 1 кг. В течение декабря сделаны следующие закупки:

- 2 декабря 200 кг по \$3,90 за 1 кг;
- 12 декабря 210 кг по \$4,00 за 1 кг;
- 19 декабря 120 кг по \$4,20 за 1 кг;
- 21 декабря 50 кг по \$4,30 за 1 кг.

На складе остатки сырья составили 190 кг.

Определите стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает для оценки запасов:

- а) метод ФИФО;
- б) метод средневзвешенной стоимости.

Задание 4.

Материально-производственные запасы (сырье, материалы, товары, готовая продукция) принимаются к бухгалтерскому учёту по фактической себестоимости.

Определите, по какому методу будут отражена оценка выбывающих материально-производственных запасов в Примечаниях к консолидированной финансовой отчётности

Задание 5.

Себестоимость производства одной единицы готовой продукции в компании «Хемнес» составляет \$5. На конец года на складе находится 2 тыс. единиц готовой продукции. Средний объем продаж в неделю составляет 180 единиц. Цена продажи – \$10 за единицу. Административные расходы составляют \$500 в неделю. Расходы на содержание торговых агентов – \$270 в неделю. Расходы на доставку одной единицы готовой продукции к покупателю – \$2.

Определите, по какой стоимости должны быть отражены запасы готовой продукции финансовой отчетности, если:

- а) цена продажи сохранится на уровне \$10;
- б) цена продажи упадет до \$8;
- в) цена продажи сохранится на уровне \$10, но расходы на доставку увеличатся с \$2 до \$3 на одну единицу.

Задание 6.

Остатков сырья и готовой продукции у компании «Мелла» на начало года не было.

За год приобретено 115 т сырья по цене \$1 300 за 1 т.

Прямые расходы на переработку 1 т сырья в 1 т готовой продукции составляют \$2 000.

Постоянные производственные накладные расходы – \$1000 в неделю.

Расходы на управление компанией – \$1 200 в неделю.

Содержание службы сбыта обходится в \$600 в неделю.

Транспортные расходы на доставку 1 т готовой продукции покупателям – \$30.

На конец года остатки сырья составили 3 т, готовой продукции – 5 т.

По условиям заключенного контракта в следующем году вся готовая продукция будет продаваться по цене \$3 900 за 1 т.

Для расчета: количество недель в году – 52.

Определите:

- а) себестоимость реализованной за год готовой продукции;
- б) стоимость готовой продукции на конец года.

Задание 7.

На основании исходных данных рассчитать себестоимость приобретенных материалов.

Исходные данные:

Компания приобрела 100 литров краски по цене 259 руб. 60 коп. за один литр, в том числе налог на добавленную стоимость 18%. Стоимость доставки краски на склад компании составила 2 124 руб., включая налог на добавленную стоимость 20%.

По расчетам специалистов компании стоимость одних суток хранения одного литра краски на складе составляет 3 руб. Указанная выше партия краски хранилась на складе в течение 7 суток.

Задание 8.

На основании исходных данных определить, по какой стоимости должны быть оценены запасы для включения в финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31 декабря 2021 года.

Исходные данные:

На 31 декабря 2021 года компания имеет в наличии товары четырех наименований, информация о которых представлена в таблице

Таблица Информация о запасах компании на 31 декабря 2021 года (руб.)

Наименование товаров	Себестоимость	Расчетная цена продажи	Расчетные затраты на продажу
A	27 000	32 000	2 000
B	14 000	8 000	1 000
C	43 000	55 000	5 000
D	29 000	30 000	6 000

Тема 6.МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Вопросы для актуализации знаний

- 1.Общая характеристика МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- 2.Критерии признания основных средств, прекращение признания
- 3.Первоначальная оценка
- 4.Последующие затраты
5. Последующая оценка
6. Амортизация
7. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Задание 1.

Менеджмент компании А обменял автомат по продаже напитков на холодильник компании Б. Помимо холодильника компания А получила \$325 денежными средствами.

Таблица -Данные об остаточной и справедливой стоимости этих объектов

Объект	Остаточная стоимость, \$	Справедливая стоимость, \$
Автомат по продаже напитков	1,300	1,325
Холодильник	1,150	1,000

Отразите бухгалтерские записи по данной операции.

Задание 2.

У компании «ДиДжей» в ОФП имеется ОС. Его полная первоначальная стоимость составляет \$170. Данный объект амортизируется линейным методом, срок его службы составляет 10 лет.

Объект был куплен 01.01.2021 г. Ликвидационная стоимость объекта на 01.01.2021 г. составляла \$20.

01.01.2026 г. компания провела переоценку данного объекта, согласно которой его СС на эту дату составляла \$143 долл., а его ликвидационная стоимость составила \$26 долл.

Проведите выдержки из ОСД и ОФП компании «ДиДжей» по итогам 2021 г. в отношении данного объекта и покажите соответствующие проводки за 2021 г., если переоценка учитывалась:

- а) методом списания;
- б) пропорциональным методом.

Задание 3.

У нефтяной компании в соответствии с местным законодательством возникает обязательство в момент установки буровой вышки вывести её из эксплуатации в конце 30-летнего срока службы. По оценкам менеджмента компании через 30 лет эти расходы составят \$140,000,000, дисконтированная стоимость которых по ставке 10% составляет \$8,023,197.

Отразите бухгалтерские записи по данной операции

Задание 4.

Актив был приобретен компанией 1 января 2021 года по цене \$40,000. Ожидаемый срок полезной службы актива – 10 лет. Компания предполагает, что ликвидационная стоимость актива будет равна нулю. Актив амортизируется линейным методом. 31 декабря 2022 года справедливая стоимость актива равнялась \$40,000. В течение двух последующих лет балансовая стоимость актива соответствовала его справедливой стоимости. Однако оценка, проведенная 31 декабря 2024 года, показала, что справедливая стоимость актива не превышает \$18,000.

Отразить бухгалтерские записи по переоценке актива и его амортизации

Задание 5.

Определите первоначальную стоимость приобретенного производственного оборудования на основе данных, приведенных в таблице.

Таблица - Исходная информация для расчета первоначальной стоимости оборудования

Показатели	Сумма, \$.
Покупная цена оборудования по прейскуранту поставщика	10000
Торговая скидка, оговоренная в договоре	500
Затраты на доставку оборудования	300
Затраты на установку оборудования	200
Затраты на проверку надлежащей работы оборудования	400
Затраты на консультирование по настройке оборудования, оказанное поставщиком	200
Затраты на обслуживание оборудования	500
Первоначальная стоимость оборудования	

Задание 6.

Определите ликвидационную стоимость, амортизируемую стоимость и годовую сумму амортизации (линейным способом) автомобиля. Результаты расчетов представьте в таблице .

Исходные данные.

Организация приобрела новый автомобиль стоимостью \$40000. В соответствии с учетной политикой организации установлен срок полезного использования автомобиля, равный 4-м годам. Текущая рыночная цена на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 4-х лет, составляет \$6000. Предполагаемые расходы на продажу автомобиля составляют \$1000.

Таблица - Расчет ликвидационной, амортизируемой стоимости и годовой суммы

амортизации

Показатели	Сумма, \$
Первоначальная стоимость	
Ликвидационная стоимость	
Амортизируемая стоимость	
Годовая сумма амортизационных отчислений	

Задание 7

Отразить на счетах бухгалтерского учета результаты переоценки основных средств двумя вариантами.

Исходные данные:

Первоначальная стоимость здания составляет 500000 руб., сумма начисленной амортизации 200000 руб. Справедливая стоимость здания, подтвержденная независимым оценщиком, составляет 600000 руб.

Задание 8

Произвести расчет годовой суммы амортизации после изменения ликвидационной стоимости и срока полезной службы объекта основных средств. Расчет приведите в таблице

Таблица - Перерасчет годовой суммы амортизации объекта основных **средств**

Показатели	Год 1	Год 2	Год 3
Первоначальная стоимость, \$			
Балансовая стоимость на начало года, \$			
Ликвидационная стоимость, \$			
Амортизируемая стоимость, \$			
Срок полезного использования, лет			
Годовая сумма амортизации, \$			
Сумма накопленной амортизации, \$			
Балансовая стоимость на конец года, \$			

Исходные данные:

Первоначальная стоимость объекта основных средств со сроком полезной службы 5 лет составляет \$ 12000, а его ликвидационная стоимость равна \$ 2000. Через 2 года использования объекта пересмотрены его ликвидационная стоимость (она составляет \$ 1000) и оставшийся срок полезной службы (был признан равным четырем годам).

Задание 9.

Компания приобрела производственное оборудование 1 января 2017 года за \$ 40 000. Сумма годовой амортизации составляет \$6 000 в год. 31 декабря 2021 года компания продала указанное оборудование за \$8 000.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2021 год.

Тема 7.МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы
2. Критерии признания, прекращения признания НМА
3. Первоначальная оценка НМА
4. Последующие затраты
5. Последующая оценка
6. Раскрытие информации в отчетности

Задание 1.

Телекоммуникационная компания владеет разветвленной телефонной сетью, которая требует постоянного технического обслуживания. Компания разработала специальные карты своей сети на бумажных носителях для того, чтобы ремонтные бригады могли быстрее ориентироваться и обнаруживать неполадки, а также обслуживать конкретные участки сети. Затраты, понесенные на создание этих карт и их постоянное обновление, являются существенными для компании

Возможно ли признать затраты на создание карт в качестве нематериальных активов, если они пригодны для использования только данной компанией и не представляют никакой ценности для других компаний?

Задание 2.

Компания приняла решение о необходимости выйти на международный рынок. В качестве первого шага было решено принять на работу несколько высококвалифицированных специалистов в области анализа инвестиций, подготовки международной отчетности финансового управления и анализа. Было получено согласие на работу от пяти специалистов. Их контракты были заключены сроком на пять лет и предусматривали существенные суммы бонусов, выплачиваемых сразу при выходе на работу. Эти премиальные не подлежат возврату, если работник расторгнет контракт до истечения оговоренного срока.

Возможно ли капитализировать эти единовременные выплаты новым сотрудникам в качестве нематериальных активов?

Задание 3.

Компания решила выкупить у университета одну из научных лабораторий, занимающуюся научными исследованиями в области деятельности этой компании. Цена сделки существенно превышала справедливую стоимость активов и обязательств лаборатории, так как в ней велись серьезные научные исследования, в результате которых компания рассчитывала окупить свои вложения и получить существенный экономический эффект. Научные разработки являлись уникальными в этой области и находились на завершающей стадии. Компания рассчитывала продолжить их финансирование и получить первые пробные образцы продукции года через два.

Возможно ли капитализировать часть затрат на приобретение лаборатории в качестве отдельного идентифицируемого нематериального актива

Задание 4.

31 декабря компания стала победителем тендера на приобретение эксклюзивных прав на патент, разработанный другой компанией. Сумма платежа за эксклюзивные права составила \$500,000, подлежащие уплате немедленно, и \$500,000 к уплате через год. Для подготовки документов на участие в тендере компания заключила договор с консультантами. Затраты по этому договору составили \$87,000. Кроме того, за регистрацию патента был оплачен гербовый сбор в сумме \$1,000. Стоимость капитала (средняя ставка заимствований) компании составляет 10%.

Какова стоимость патентных прав при первоначальном признании.

Задание 5.

Крупная производственная компания решила создать эффективную систему контроля, распределения и учета перемещения активов. Было приобретено несколько компьютерных программ, из которых планировалось создать специализированную программу, настроенную для нужд этой конкретной компании. Процесс создания и настройки займет около 18 месяцев и будет стоить более \$500 тыс. В проекте участвуют как собственные специалисты компании, так и программисты других компаний.

Какие затраты на компьютерные программы собственной разработки будет возможно капитализировать?

Задание 6.

Компания занимается поставками электроэнергии в регионе. Система электроснабжения расположена на 100 тыс. гектаров. Компания обеспокоена тем, что сети электропередачи могут вызывать лесные пожары в летнее время. В компании существует собственный отдел, занимающийся исследованиями и разработками. Этот отдел работает над созданием инфракрасной камеры, которую можно прикреплять к вертолету и таким образом, облетая весь район, иметь возможность зафиксировать аномальное повышение температуры на каком-либо участке сети и принять превентивные меры. На разработку уже потрачено \$100,000 и нужно еще \$300,000 для завершения проекта. Тем не менее, совет директоров компании утвердил бюджет только в размере \$50,000. Некоторые члены совета директоров не уверены в необходимости подобного прибора.

Может ли компания признать фактически понесенные затраты по проекту в качестве нематериальных активов?

Задание 7.

Компания АБВ занимается разработкой нового производственного процесса. В течение 2021 года понесенные затраты составили \$1,000, из которых \$900 были понесены до 1 декабря 2021 года и \$100 – между 1 и 31 декабря 2021 года. Компания может продемонстрировать, что, начиная с 1 декабря 2021 года, новый производственный процесс удовлетворяет критериям признания нематериального актива. Возмещаемая сумма ноу-хау данного производственного процесса (включая будущие денежные оттоки для завершения разработки данного процесса до состояния, пригодного к использованию) оценивается в \$500. Расходы, понесенные в 2022 году, составили еще \$2,000. По состоянию на конец 2022 года возмещаемая сумма данного производственного процесса (включая будущие денежные оттоки для завершения разработки данного процесса до состояния, пригодного к использованию) составила \$1,900.

Каков порядок учета данного производственного процесса в 2021 и в 2022 году?

Задание 8.

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

Каков порядок учета перечисленных затрат?

Задание 9.

Компания А работает в стране, где в ее области бизнеса производственные квоты находятся под строгим контролем правительства. Спрос на квоты превышает предложение. На производственные квоты необходимо подавать заявки. В случае удовлетворения заявки квота предоставляется сроком на пять лет. Существует активный рынок производственных квот, работающий на основе объемов производства и цен за единицу, которые регулярно приводятся в финансовых изданиях. При подаче заявки на квоту уплачивается сбор в сумме \$1,000, а за саму квоту, в случае ее предоставления, нужно уплатить еще \$100,000. Компания А подала заявку на квоту в сентябре 2020 года. Квота была ей предоставлена в декабре 2020 года. Все сборы были уплачены. Компания А применяет модель оценки по справедливой стоимости к последующей оценке нематериальных активов и ежегодно переоценивает квоту. Справедливая стоимость квоты в долларах на конец каждого из двух последующих финансовых лет следующая: Декабрь 2021 года \$98,000 Декабрь 2022 года \$79,000

Рассчитайте первоначальную стоимость квоты и показать влияние

Задание 10

Определите стоимость нематериальных активов по МСФО на отчетную дату и сумму расходов, признаваемых в Отчете о совокупном доходе на основании информации, приведенной в таблице .

Таблица - Исходные данные для определения стоимости нематериальных **активов**

Наименование расходов	Сумма	Отчет о финансовом положении	Отчет о совокупном доходе
Организационные расходы при создании предприятия	6000		
Затраты на разработку торговой марки и ее продвижение на рынке	15000		
Приобретение лицензии, сроком действия 3 года	2000		
Затраты на разработку программного обеспечения для нужд офиса	30000		
Затраты на обучение персонала по работе с новым программным обеспечением	5000		
Исследования в области применения новой технологии, давшие положительный результат	9000		

Задание 11.

Стоимость права на публичный показ кинофильма составляет \$1 млн. при условии единовременной оплаты или \$1,6 млн. при оплате с отсрочкой платежа на 3 года. Компания 1 апреля 2020 года приобрела указанное право на публичный показ кинофильма на условиях отсрочки платежа.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.03.21 г. Предварительно необходимо рассчитать внутреннюю ставку сложного процента, заложенную в договоре продажи права на публичный показ кинофильма с отсрочкой платежа (рекомендуется использовать для этих целей финансовый калькулятор или средства ППП MS Excel).

Задание 12.

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.20

Исходные данные. В 2020 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 10000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 100000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 15000 руб. Использование торговой марки началось 1 июля 2020 года, новой технологии – 1 сентября 2020 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 5 лет, новую технологию – в течение 3 лет.

Задание 13.

Компания «Хейвуд» понесла следующие затраты перед началом коммерческого производства нового фильтра выхлопных газов, который будет использоваться на большегрузных автомобилях:

- рекламная компания – \$50 000;
- роялти за патент (к плате изобретателю фильтра) – \$12 000;
- зарплата сотрудников, проводивших испытания прототипов фильтра – \$38 500.

Определите, какие из перечисленных затрат подлежат включению в стоимость внутренне созданного НМА. Ответ обосновать

Тема 8. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
2. Признание обесценения актива
3. Возмещаемая стоимость
4. Признание и оценка убытка от обесценения
5. Восстановление ранее признанных убытков обесценения
6. Раскрытие информации в примечаниях

Задание 1.

В связи с появлением на рынке крупного конкурента произошло резкое падение спроса на продукцию единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДП), и руководство компании приняло решение о проведении теста на обесценения её активов.

Таблица - Чистые активы ЕГДП, д.е.

Статья	Балансовая стоимость до обесценения	Балансовая стоимость после обесценения
Денежные средства	156	
Дебиторы	3 744	

Запасы	4 056	
Гудвилл	3 120	
Патент	2 808	
Здание	16 380	
Оборудование	7 488	
Транспортные средства	2 340	
Банковские кредиты	(18 720)	
Кредиторы	(2 964)	
Чистые активы	18 408	

Справедливая стоимость за минусом затрат на продажу для всей ЕГДП определена как сумма СС-ЗП отдельных активов группы, поскольку продажа подразделения как единого комплекса маловероятна. Справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу по отдельным активам группы составляет:

1. Здание является неспецифическим активом и может быть продано за 18 720 д.е.
2. Оборудования является сильно специализированным активом и может быть продано только как лом за 156 д.е.
3. Транспортные средства могут быть проданы за 1 872 д.е.
4. Запасы на балансе учтены по чистой стоимости реализации
5. Патент может быть продан за 1 248 д.е.
6. Все денежные позиции могут быть реализованы по балансовой стоимости

Ценность использования ЕГДП составляет 9 360 д.е.

Определите сумму обесценения ЕГДП и распределите его между активами группы.

Продемонстрируйте расчёты и заполните недостающие позиции в таблице.

Задание 2.

Компания имеет 2 единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДС): А и Б.

Внутри балансовой стоимости активов УГДС нет гудвила. Балансовая стоимость равна \$10 млн и \$15 млн для А и Б соответственно. Компания владеет офисным зданием, которое не было включено в вышеприведенные стоимости и может быть распределено на ЕГДС на основе балансовых стоимостей. Балансовая стоимость офисного здания равна \$ 5 млн. Восстановительная стоимость основана на ценности использования и равна \$9 млн для А, \$19млн для Б.

Рассчитайте обесценение балансовой стоимости А и Б.

Задание 3.

Расчет резерва на обесценение, предложенный филиалом Дзен на 31 декабря 2020 г, приведен в таблице

Таблица - Расчет резерва на обесценение, \$ млн

	Гудвил	Чистые активы	всего
31.12.2020 – балансовая стоимость	300	900	1200
Обесценение	(300) 0	(200) 700	(500) 700

После того, как был признан этот убыток от обесценения, произошло благоприятное изменение в оценке восстановительной стоимости чистых активов. Дзен. Восстановительная стоимость теперь составляет \$800 млн на 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость чистых активов на 31 декабря 2021 составила бы \$ 720 млн. Активы амортизируются методом уменьшаемого остатка по норме 20% в год.

Покажите, как необходимо признать восстановление убытка от обесценения на 31.12.2021

г

Задание 4

Единица, генерирующие денежные средства (ЕГДП) имеет следующие чистые активы,

\$ млн

Гудвил	10
Сооружения	20
Здание и оборудование	30 60
Восстановительная стоимость	45

Распределите убыток от обесценения на чистые активы компании

Задание 5.

Компания Альфа приобрела 60 % долю в другой компании Бета. Гудвил, возникший при приобретении, составит \$24 млн, а балансовая стоимость чистых активов Беты в консолидированной отчетности на 31.12.2022 была равна \$60 млн. Восстановительная стоимость единицы, генерирующей денежные средства Беты, 31.12.2022 г равна \$80 млн.

Рассчитайте убыток от обесценения на 31.12.2022 для единицы, генерирующей денежные средства Беты.

Задание 6.

Компания Альфа провела проверку своих активов на предмет обесценения. Есть основания полагать, что стоимость некоторого производственного оборудования необратимо снизилась. Продукция, произведенная с использованием этого оборудования, продавалась ниже себестоимости. Балансовая стоимость оборудования на конец отчетного периода составляет 290,000 долларов, а справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу оценивается в 120,000 долларов. Ожидаемые чистые денежные поступления от использования данного оборудования в течение следующих 3 лет составляют 100 000 долларов в год. Для расчетов дисконтированной стоимости следует использовать процентную 10 %.

Есть ли в данном случае обесценение оборудования?

Как его следует отразить в финансовой отчетности Альфы?

Задание 7.

Компания «Стар» определила подразделение, которое производит определенный продукт, в качестве ЕГДС.

Приведем балансовую стоимость ее активов на 31.12.2020 г.:

Наименование	Сумма, \$ млн
Гудвил	100
Материальные активы:	
– земля и здания	400
– машины и оборудование	140
Итого	64

Недавно компания-конкурент вышла на рынок с улучшенной версией этого же продукта. Теперь «Стар» необходимо осуществить инвестиции в усовершенствование данного продукта и снизить цену 99 на него, что приведет к снижению маржи прибыли. По мнению руководства, все это является признаком обесценения. Следует также принять во внимание следующее:

1. Прогнозируемые поступления денежных средств от производства продукта, млн. долл.: 2021 г. – 200; 2022г. – 170; 2023 г. – 110.

2. Ставка дисконтирования, отображающая рыночную оценку рисков данного бизнеса, составляет 11 %

3. СС за вычетом затрат на продажу земли и зданий составляет \$300 млн., а машин и оборудования – \$68 млн

Рассчитать убыток от обесценения, который должен быть признан на 31.12.2020 г.

Показать, как этот убыток будет отражен в финансовой отчетности за 2020

Тема 9. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
2. Связь, между оценочными и условными обязательствами
3. Критерии признания оценочных обязательств
4. Условные активы и обязательства
5. Оценка резерва(оценочного обязательства)
6. Возмещения
7. Учет оценочных обязательств
8. Раскрытие информации в отчетности

Задание 1.

Производитель в момент продажи предоставляет покупателям гарантии. Согласно условиям договора продажи производитель принимает на себя обязательство исправить производственные дефекты, проявившиеся в течение трех лет со дня продажи путем ремонта или замены. Исходя из прошлого опыта вероятно (то есть скорее возможно, чем нет), что по продажам будут иметься какие-то претензии.

Должен ли быть сформирован резерв (оценочное обязательство)?

Задание 2.

Компания нефтяной промышленности загрязняет окружающую среду и производит очистные работы только тогда, когда законодательство конкретной страны, в которой она действует, требует этого. Одна из стран, в которых компания действует, не имела законодательства, требующего устранения последствий загрязнения окружающей среды, а компания загрязняла почву в этой стране на протяжении нескольких лет. По состоянию на 31 декабря 2020 года становится понятно, что проект закона, требующего проведения очистных работ, будет введен в действие вскоре после окончания года.

Должен ли быть сформирован резерв (оценочное обязательство)?

Задание 3.

Магазин розничной торговли проводит политику возврата денег недовольным покупкой клиентам, даже не имея для этого юридического основания. Политика возврата денег магазином широко известна.

Необходимо ли признавать резерв (оценочное обязательство)?

Задание 4.

Согласно новому законодательству компания обязана оснастить свои предприятия дымовыми фильтрами до 30 июня 2020 года. Компания не установила фильтры.

Необходимо ли признавать оценочное обязательство

Задание 5.

Компания продает товары с гарантией, по которой покупателям покрываются затраты на ремонт любого производственного брака, выявленного в течение шести месяцев после покупки. Если бы небольшие дефекты были обнаружены в каждом проданном изделии, то затраты на ремонт составили бы \$1 млн. При обнаружении крупных дефектов в каждом проданном изделии затраты на ремонт составили бы \$4 млн. Прошлый опыт компании и ожидания на будущее указывают на то, что в наступающем году 75% изделий не будут иметь дефектов, 20% будут иметь незначительные дефекты, а 5% – крупные дефекты. Компания оценивает вероятность выбытия ресурсов по гарантийным обязательствам в целом.

Рассчитайте сумму гарантийного резерва на ремонт товаров

Задание 6.

Магазин розничной торговли проводит политику возврата денег недовольным покупкой клиентам. Как правило, такие претензии составляют 1% от суммы реализации. На 31 декабря 2021 г. сумма реализации составила \$1,000,000.

Отразите на счетах . величину признания резерва на 31.12.21 г

Задание 7.

Компания эксплуатирует морское нефтяное месторождение. Согласно лицензионному соглашению после окончания добычи морская нефтяная платформа должны быть демонтирована, а морское дно – восстановлено. 90% общих затрат относится к демонтажу платформы и восстановлению морского дна, а 10% возникает в процессе добычи нефти. На дату отчётности платформа была сооружена, но добыча нефти еще не началась.

Необходимо ли признавать резерв?

Задание 8.

Компания А построила завод по производству строительных материалов на арендованной на 10 лет земле. Завод вводится в эксплуатацию 1 января 2013 г. Затраты на строительство составили \$50 млн. По условиям аренды компания обязана будет убрать завод с арендованной земли по истечении срока аренды. В связи с этим событием у компании появилось обязательство по будущему выбытию актива. Компания оценила будущие затраты по демонтажу и вывозу завода в \$10 млн. Стоимость капитала компании А (ставка дисконтирования) равна 7%.

Необходимо ли признавать резерв?

Отразите на счетах первоначальное признание резерва, последующую оценку резерва, амортизацию основного средства

Тема 10.МСФО (IAS) 18 «Выручка»

Вопросы для актуализации знаний

- 1.Общая характеристика МСФО (IAS) 18 «Выручка»
- 2.Идентификация сделки
- 3.Продажи товаров
- 4.Предоставление услуг
- 5.Проценты, лицензионные платежи и дивиденды
- 6.Раскрытие информации

Задание 1.

Определите, когда и в каком объеме выручка может быть признана в следующих ситуациях. Если выручка признается, укажите в своих ответах Дебет и Кредит:

Содержание	Дебет	Кредит
1. Вы собираетесь осуществить очередную ежемесячную поставку партии товаров и узнаете, что Ваш клиент перестал осуществлять доставку. Он обращается к вам с просьбой оставить товары на хранение у себя до того, как он найдет альтернативный способ доставки, при условии, что ответственность за риски лежит на нем		
2. Вы продаете ковры сети магазинов розничной торговли. Приемочный контроль является обязательным условием, а выполняющий эту работу специалист заболел. За последние 3 года случаев возврата ковров не было.		
3. Вы продаете холодильники оптовику. Письменное уведомление о возврате товара принимается в течение 30 дней после продажи.		

4. В апреле Вы поставили Вашему агенту 40 компьютеров по консигнационному договору. В ноябре агент продает компьютеры, но средства поступают вам только в декабре.		
5. Вы продаете программное обеспечение по Интернету. Клиенты могут оплачивать заказы при получении товара		
6. Ваша компания строит складские помещения. Вы получаете задатки и промежуточные платежи в ходе строительства склада. Когда строительство завершено, 2% от общей суммы еще не выплачено, но вскоре должно быть выплачено.		
7. Покупатель осуществляет оплату за товары 5 числа каждого месяца. Поставка осуществляется 10 числа каждого месяца, а приемка поставленной продукции – 15 числа		
8. Вы продаете портфель акций в январе за \$10.000, с предусмотренной условиями договора последующей обратной покупкой в марте за \$10.500.		
9. Вы предлагаете контракт на техническую поддержку оборудования на 5 лет, в соответствии с контрактом оплата должна осуществляться авансом.		
10. Вы продаете оборудование за \$100.000, оплата производится в рассрочку в течение года. Процентная ставка составляет 10%. Сумма процентных платежей включается в цену.		
11. Вы продаете гостиницу, при этом Ваша фирма принимает обязательство по ремонту системы водостока. Ваш рабочий будет отсутствовать в течение двух месяцев.		
12. Вы устанавливаете телефонную сеть для клиента в 20-ти идентичных зданиях, в рамках одного контракта		
13. Вы продаете копировальный аппарат за \$30.000, включая годовую гарантию. Справедливая стоимость гарантии – \$2.400. Вы будете ежеквартально проводить техническое обслуживание копировального аппарата.		
14. В июле, в качестве агента, вы заказываете выступление группы музыкантов, которое должно состояться в танцевальном зале в марте и в мае. Ваша комиссия составляет \$4.000		
15. Клиент подписывает страховой полис, в соответствии с которым Ваша компания получает комиссию \$5.000. Платежи будут осуществляться ежемесячно в течение 2 лет. Сбор платежей будет осуществляться по месту жительства клиента. Комиссия по каждому сбору будет составлять \$100. Сумма комиссии включена в стоимость страхового полиса		
16. Вы предоставляете займ в размере 100.000 долларов США под 12% на 3 года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Вознаграждение составляет 3.600 долларов США и выплачивается авансом.		
17. Вы предлагаете займ в размере \$100.000 под 15% годовых на 4 года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Вознаграждение за принятое обязательство составляет \$4.800 и выплачивается авансом. Займ снимается в 1й день 3-го года		
18. Вы предоставляете займ на 4 года. Вознаграждение за обслуживание, выплачиваемое авансом, составляет \$32.000. Ежеквартально Вы проводите аудит отчетности Вашего клиента и пересматриваете результаты, для подтверждения надлежащего		

выполнения договора о займе		
19. Вы организуете синдицированный займ в размере \$2.000 млн. Вы предоставляете 5% средств займа. Ваш процентный доход составляет 8%, в то время как другие члены синдиката имеют лишь 6%.		
20. В октябре Вы продаете билеты на выставку, которая состоится в декабре.		
21. Для того, чтобы стать членом клуба автомобилистов, Вам нужно заплатить вступительный взнос \$100 долларов США и годовой членский взнос \$600. Каким образом признается выручка клуба?		

Задание 2.

Компания Джи продает сложные компьютерные системы. Цена для клиентов включает ремонт и обслуживание в течение двух лет. Джи продала компьютерную систему клиенту 1 апреля 2021 года и выставила ему следующий **счет**:

Показатель	Сумма,\$
Поставка оборудования	1,500,000
Двухлетний ремонт и обслуживание	<u>400,000</u> 1,900,000
Налог на добавленную стоимость 20%	<u>380,000</u> 2,280,000

Объясните, как контракт на ремонт и обслуживание будет отражаться в финансовых отчетах Джи за год, окончившийся 30 сентября 2021 года.

Задание 3.

Компания Киль продает товары себестоимостью \$100,000 компании Манго за \$140,000 и периодом отсрочки 6 месяцев. Нормальная цена реализации \$125,000 с отсрочкой один месяц или со скидкой \$5,000 при немедленной оплате.

Покажите, как Киль должна рассчитать доход от сделки

Задание 4.

Компания РЖД продала земельный участок финансовой компании Тройка, которая обычно предоставляет РЖД долгосрочное финансирование. Цена реализации составила \$1,600,000, а балансовая стоимость земли на дату продажи была \$1,310,000 (первоначальные затраты на актив). По условиям соглашения о продаже РЖД имеет опцион на выкуп земли в течение следующих четырех лет на сумму от \$1,660,000 до \$1,800,000 в зависимости от даты выкупа. Тройка не может использовать землю ни в каких целях без предварительного одобрения РЖД., РЖД обязана выкупить землю за \$1,800,000 в конце четырехлетнего периода, если она не использует опцион до этой даты.

РЖД списала землю и учла соответствующую прибыль в отчете о совокупном доходе за год, окончившийся 31 мая 2011 года.

Подготовьте исправления финансовых отчетов РЖД за год, окончившийся 31 мая 2011 года в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 18 «Выручка»

Задание 5.

Компания «А» продала компании «В» товар стоимостью \$600 , из них плата за последующее обслуживание, которое производится в течение 4 месяцев со дня продажи товара, составляет \$120.

В каком размере компания «А» должна признать выручку?

Задание 6.

Компания «Х» продала товар компании «У» на сумму \$600 тыс. в рассрочку на 3 года с предварительной оплатой при покупке 50 % стоимости. Условная процентная ставка 10 %.

Определите сумму, признаваемую как выручка от продаж.

Задание 7.

Компания «БББ» продала компании «ААА» оборудование, требующее последующего монтажа. По договору оборудование будет производить компания «БББ». Сумма договора составляет 450 тыс. дол., включая стоимость оборудования и монтажа. Работы по установке оборудования достаточно сложные, занимают много времени. В данном регионе произвести их могут только две-три компании. Оборудование отгружено 15.06.xx г. Монтаж завершен 05.07.xx г.

Когда компания-изготовитель должна признать выручку?

Задание 8.

01.02.xx г. компания «Х» заключила с компанией «У» договор на продажу дорогостоящего строительного крана, который позволяет сооружать здания высотой более 100 м. Цена реализации составила \$1 млн . По условиям договора компания «У» имеет право вернуть данный кран, если не выиграет тендер на строительство крупного офисно-гостиничного комплекса.

Когда возможно признать выручку?

Задание 9.

Компания «Юпитер» производит бытовую технику. 01.01.xx г. она заключила со своим постоянным клиентом соглашение на поставку продукции по договору купли-продажи на сумму \$120 тыс. с двухмесячной отсрочкой платежа. В соответствии с соглашением право собственности на технику переходит в момент ее получения покупателем. Товар был отгружен 06.01.xx г. и в тот же день получен покупателем. Покупатель намеревается воспользоваться правом на отсрочку платежа и произвести оплату в установленные договором сроки.

Когда компания «Юпитер» должна признать выручку?

Задание 10.

06.01.xx г. издательство заключило договор купли-продажи с новым книжным магазином «Профкнига». На основании данного договора риски и выгоды на печатную продукцию переходят покупателю в момент получения товара, но последний оставляет за собой право вернуть товар, не проданный в течение трех месяцев после его получения покупателем. 12.01.xx г. товар был отгружен покупателю, 13.01.xx г. поступил на склад. Сумма сделки составила \$500 тыс.

Когда и в каком размере издательство должно признать выручку?

Задание 11.

Компания «Бетта» занимается продажей компьютерной техники с последующим гарантийным обслуживанием в течение 3 лет. 01.08.09 с компанией «Гамма» был заключен договор на поставку ноутбуков в количестве 10 штук на общую сумму \$20 тыс.. В обычных условиях, исключающих гарантийное обслуживание, данный ноутбук продается за \$15,5 тыс.

В какой момент и в каком размере компания «Бетта» должна признать выручку от реализации товара?

Задание 12.

Компания «XXX» продала товар компании «УУУ» на сумму \$500 тыс. в рассрочку на 2 года с предварительной оплатой при покупке 40 % стоимости. Условная процентная ставка 12 %.

Определите сумму, признаваемую как выручка от продаж.

Тема 11.МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

Вопросы для актуализации знаний

- 1.Общая характеристика МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»
- 2.Затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации
- 3.Превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой
- 4.Капитализация затрат
- 5.Раскрытие информации

Задание 1.

1 декабря 2022 года компания Гром начала строительство домов для семей, которые остались без жилья из-за цунами. Ожидается, что строительство займет 3.5 года. Оно начало финансироваться путем выпуска облигаций на сумму \$7 млн. по ставке 12% годовых. Облигации были выпущены в момент начал строительства, затраты на выпуск составили 1.5% номинала. Проект также финансировался путем выпуска акций со ставкой возврата на капитал 14%. Гром решила использовать стандарт МСФО 23 для капитализации затрат на финансирование.

Рассчитайте капитализируемые затраты на финансирование согласно МСФО 23.

Задание 2.

Компания Ламбада в течение 2012 года реализовывала одновременно несколько проектов по производству оборудования для собственных нужд. Проекты финансировались за счёт четырёх источников заёмных средств (\$ тыс.):

	Остаток долга (в среднем за период)	Расходы на проценты
Кредит на 5 лет	1,700,000	225,000
Кредит на 10 лет	2,000,000	220,000
Кредитная линия	1,300,000	234,000
Овердрафт в банке	5,000	1,250
	5,005,000	680,250

Рассчитайте ставку капитализации затрат по займам, если:

- ни один заём нельзя отнести к конкретному квалифицируемому активу;
- кредит на 10 лет можно соотнести с конкретным квалифицируемым активом.

Задание 3.

Компания Хелл решила построить туннель, который соединит две части деревни, разделенной в результате землетрясения и провала земли год назад. Хелл решила это сделать, так как несколько лет добывала нефть и газ рядом с деревней. Строительство туннеля займет два года, а общая стоимость строительства составит \$20 млн. Чтобы иметь запас безопасности ,

Хелл заняла \$22 млн. из трех источников и использовала лишние \$2 млн. для пополнения оборотного капитала. Финансирование было получено следующим образом:

Кредиты банков: \$5 млн. под 7% годовых;

~

Институциональные займы: \$7 млн. под 8% годовых;

~

Корпоративные облигации: \$10 млн. под 9% годовых.

В течение первого этапа строительства туннеля, Хелл инвестировала свободные \$10 млн. на шесть месяцев. Прибыль от инвестирования составила \$500 тыс.

Покажите, как Хелл будет признавать затраты на привлечение средств и как она учтет прибыль от инвестирования.

Задание 4.

ООО КФХ «Аграрник» построило складское помещение стоимостью 2 млн руб. На строительство складского помещения было потрачено собственных средств предприятия 960 тыс. руб. за счет долгосрочного займа, взятого в ПАО «Сбербанк» под 11,5 % годовых, 840 тыс. руб. было взято в ПАО «Кедр» под 12 % годовых и 600 тыс. руб. – в ПАО «Росбанк» под 14,5 % годовых.

Определите затраты по займам за первый год использования кредитных ресурсов, величину средней ставки по кредитам для строительства складского помещения и средневзвешенную ставку по централизованно распределяемым заемным средствам.

Задание 5.

АО «Спектр» в процессе выполнения подрядным способом работ по реконструкции производственного здания получила 24 марта текущего года краткосрочный заем в сумме 3 200 000 руб. на три месяца. Согласно договору, проценты по займу начисляются по ставке 16,5 % годовых исходя из количества дней действия договора в текущем месяце со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно. Денежные средства займа использованы для расчетов с подрядчиком. Стоимость выполненных подрядной организацией работ равна 3 770 000 руб. с учетом НДС.

Определите общую сумму процентов за пользование займом в период реконструкции (со дня, следующего за днем предоставления займа, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения работ); – определить сумму начисленных процентов за период после завершения реконструкции (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения работ, по день возврата займа включительно).

Задание 6.

Задолженность АО «Фортуна» за полученный по договору купли-продажи товар составила 1236 000 руб., в т. ч. НДС. На дату оплаты этого товара, установленную договором, с продавцом заключено соглашение о новации долга по оплате товара в заемное обязательство. На сумму задолженности организацией выдан простой беспроцентный вексель со сроком погашения на определенный день. Обязательство по оплате векселя не превышает 6 месяцев. Вексель предъявлен контрагентом к оплате и оплачен организацией в установленный срок. Товар продан после заключения соглашения о новации.

Отразите в учете организации-покупателя новацию ее обязательства по оплате товара по договору купли-продажи в заемное обязательство, оформленное простым беспроцентным векселем, и оплату этого векселя при его предъявлении контрагентом в установленный срок.

Тема 12.МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль»
2. Текущие налога на прибыль
3. Концепция отложенных налогов

4. Налоговая база
5. Временны разницы
6. Первоначальное признание отложенных налогов
7. Оценка отложенных налогов
8. Учет отложенного налога
9. Порядок расчета отложенных налогов
10. Раскрытие информации в отчетности

Задание 1.

Балансовая стоимость актива составляет \$10,000, а его налоговая база равна \$8,000.

Ставка налога: 20% применяется к доходам от продажи активов, 30% – ко всем прочим доходам

В зависимости от планов руководства в отношении актива возможны варианты:

- намерение продать актив;
- намерение использовать актив

Определите их величины

Задание 2.

Для целей бухгалтерского учета объект основных средств стоимостью \$200 тыс. имеет срок полезного использования 4 года, а для целей налогообложения – 5 лет. Амортизация для целей финансовой отчетности и налогового учета начисляется линейным способом. Ставка налога на прибыль – 20 %.

Рассчитать отложенное налоговое обязательство.

Задание 3.

Для целей бухгалтерского учета объект основных средств стоимостью \$400 тыс.. имеет срок полезного использования 5 лет, а для целей налогообложения – 4 года. Ставка налога на прибыль составляет 20 %.

Рассчитать отложенное налоговое обязательство.

Задание 4.

Ваша фирма получила необлагаемую налогом субсидию в размере \$80 млн. на создание новых рабочих мест.

Впоследствии фирма была оштрафована на \$20 млн. за загрязнение окружающей среды в результате несанкционированного сброса химических отходов в реку. Сумма штрафа не вычитается при расчете налогооблагаемой прибыли.

При расчете налогов на соответствующие суммы следует откорректировать бухгалтерскую прибыль.

Бухгалтерская прибыль = \$ 4860 млн.

Исходя из допущения, что обе статьи были учтены при определении прибыли в одном периоде, рассчитайте налог.

Задание 5.

Если операция совершается в году 1, а налоги уплачиваются в году 2, то в году 1 операция будет показана без налоговых начислений, а в году 2 -налоговые начисления без операции:

	Год 1	Год 2
Прибыль	400	0
Расходы по налогу (ставка 24%)	0	-96
Чистая прибыль	400	-96

Рассчитайте отложенные налоги.

Задание 6.

Денежные средства получены и включены в расчет налогооблагаемой прибыли в году 1, в бухгалтерском учете прибыль распределяется между годами 1, 2 и 3.

	Год 1	Год2	Год 3
Прибыль	2000	2000	2000
Расходы по налогу (ставка 24%)	-14400	0	0
Чистая прибыль	560	2000	2000

Рассчитайте отложенные налоги.

Задание 7.

Если расход учитывается в году 1, а налог сокращается в году 2, то в году 1 будут отражены расходы без налогового кредита, а в году 2 – налоговый кредит без расходов:

	Год 1	Год2
Прибыль	-1000	0
Расходы по налогу (ставка 24%)	0	+240
Чистая прибыль	-1000	+240

Рассчитайте отложенные налоги.

Задание 8.

Перечисление денежных средств сокращает налог в периоде 1, но учитывается как расход только в периоде 2

	Год 1	Год2
Прибыль	0	-300
Расходы по налогу (ставка 24%)	+72	0
Чистая прибыль	+72	-300

Рассчитайте отложенные налоги.

Задание 9.

Расходы по уплате налогов распределяются между отчетом о прибылях и убытках и отчетом об изменениях капитала.

Ваши расходы составляют \$187 млн. за год, из которых \$30 млн. связаны с переоценкой основных средств.

Сделайте учетные записи.

Задание 10

Налоговый убыток: актив

Ваши налоговые расчеты показывают убыток в размере \$16 млн. за год, который может быть перенесен на прошлый период для сокращения налогов за предыдущий налоговый период.

Сделайте учетные записи.

Задание 11.

Затраты на научные исследования и разработки

Вы расходуете \$200 млн. на научные исследования в текущий период, и эта сумма отражается как расход. Налоговые органы разрешают вычесть эти расходы только в течение 4-летнего периода. В данный период разрешено вычесть только \$50 млн. Оставшаяся сумма в размере \$150 млн. представляет собой налоговую базу на конец года 1, и эта сумма будет вычитаться при расчете налогооблагаемой прибыли в течение следующих 3 лет.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2

Задание 12.

Выручка от продажи товаров в размере 400 включается в сумму бухгалтерской прибыли до налогообложения по факту доставки товаров в году 1, но может быть включена в налогооблагаемую прибыль по факту получения денежных средств в году 2

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2

Задание 13.

В бухгалтерском учете затраты на разработки в размере 1000 капитализированы и будут амортизироваться с отражением в отчете о прибылях и убытках, но эти затраты полностью включены в расход при определении налогооблагаемой прибыли за период, в котором они были понесены. Капитализированные затраты амортизируются в течение 4 лет, начиная с года 2

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2

Тема 13. «Финансовые инструменты»

Вопросы для актуализации знаний

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
2. Классификация финансовых инструментов
3. Первоначальное признание
4. Первоначальная оценка
5. Последующая оценка
6. Хеджирование
7. Прекращение признания
8. Представление информации МСФО (IAS) 32
9. Раскрытие информации МСФО (IFRS) 7

Задание 1.

Инструмент А представляет собой конвертируемую облигацию, которая дает право обменять ее на фиксированное количество долевых инструментов (акций) компании-эмитента.

Каким образом компания должна классифицировать такие финансовые активы

Задание 2.

Компания приняла решение учитывать финансовое обязательство по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Изменение (уменьшение) справедливой стоимости этого финансового обязательства за период составило \$100 тыс. Из этих \$100 тыс.

\$10 тыс. связаны с изменениями собственного кредитного риска (снижение кредитного качества).

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

Задание 3.

Компания Якорь 1 апреля 2021 года получила заем на сумму \$60 млн. сроком на пять лет по годовой процентной ставке 5%. Годовой процент выплачивается ежегодно в конце периода. Рыночная процентная ставка по займам в это время была 9%, и потому условиями договора была предусмотрена выплата 31 марта 2026 года \$74.5 млн. Эта выплата приводит эффективную процентную ставку, применимую к займу, к 9% (соответствует рынку). Якорь не считает данный заем частью торгового портфеля.

	Годовой коэффициент дисконтирования	
	5%	9%
Приведенная стоимость 1 доллара, подлежащего уплате через 5 лет	78 центов	64,99 центов

Приведенная стоимость 1 доллара нарастающим итогом к выплате в конце каждого года в течение пятилетнего периода	\$4.33	\$ 3.861
---	--------	----------

Отразите данную операцию в финансовой отчетности Якоря за год, закончившийся 31 марта 2022 года.

Задание 4.

Компания Эмма 1 января 2022 г. эмитирует 10-процентные облигации на сумму \$ 1,000, которые будут погашены через три года. Распространенная рыночная процентная ставка на подобные облигации 12%.

Покажите, как Эмма отразит первоначальную и последующую оценку облигации в своей финансовой отчетности

Задание 5.

Компания Югра приобрела 1 июля 2020 года облигацию номиналом 4 млн. \$ с инвестиционными целями. Облигация имеет фиксированную купонную ставку 7%, которые могут быть получены с задержкой на год. Облигация будет погашена 30 июня 2024 года на сумму \$4,530,000. Затраты, связанные со сделкой приобретения облигации, составили \$200,000 и были уплачены 1 июля 2020 года. Эффективная процентная ставка, применяемая к таким инструментам, составляет приблизительно 8.4%. Югра собирается держать облигацию до даты ее погашения.

1. Объясните, как необходимо классифицировать такую инвестицию.
2. Подготовьте бухгалтерские проводки для первоначального учета операции согласно соответствующим стандартам МСФО.
3. Рассчитайте балансовую стоимость инвестиции, которая будет включена в отчет о финансовом положении компании Югра на 30 июня 2012 года в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».

Задание 6.

Подразделить на категории финансовые активы

Таблица - Категории финансовых **активов**

Финансовые активы	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
Котируемые акции, которые будут проданы в случае повышения рыночных цен не менее чем на 120% их покупной цены		
Долгосрочные корпоративные облигации, имеющие рыночную котировку и предназначенные для спекулятивных операций		
Краткосрочные корпоративные облигации, которые предполагается держать до погашения		
Полученные в результате уступки прав требования долговые обязательства крупной компании, которые компания-инвестор предполагает переуступить при наступлении благоприятных ценовых условий		
Вложения на депозитные счета в банках		

Задание 7.

Рассчитать стоимость, по которой сложный финансовый инструмент будет отражен в финансовой отчетности при первоначальном признании. Расчет произвести в таблице Отразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

Таблица -Расчет стоимости финансового **инструмента**

Показатель	Значение показателя
Коэффициент дисконтирования	
Кумулятивный коэффициент дисконтирования	
Текущая стоимость основной суммы, подлежащей возврату в течение 3-х лет	
Текущая стоимость процентов	
Общая сумма обязательств	
Компонент капитала	

Исходные данные.

АО «АВС» 01.01.21 эмитирует 1000 облигаций, конвертируемых в акции номиналом 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалирующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 9%. Облигации должны быть погашены 31.12.22.

Задание 8

Отразить на счетах бухгалтерского учета операцию по приобретению акций, используя два подхода: учет на дату заключения сделки и учет на дату расчетов.

Таблица -Бухгалтерские записи по учету приобретения акций Учет на дату **заключения сделки**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.21			
05.01.22			

Учет на дату **расчетов**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.01.22			
10.01.22			

Исходные данные:

Компания АВС 26.12.21 заключила договор на покупку акций на сумму 100000 руб. 05.01.22 произведена оплата за акции.

10.01.22 произошел переход права собственности на акции.

Задание 9.

Отразить на счетах бухгалтерского учета операцию по приобретению акций, носящую регулярный характер, при условии, что справедливая стоимость акции составляла:

на 31.12.21– 120000 руб.,

на 10.01.22 – 150000 руб.

Записи произвести в таблице.

Таблица -Бухгалтерские записи по учету приобретения акций Учет на дату **заключения сделки**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.21			
31.12.21			
05.01.22			
10.01.22			

Учет на дату **расчетов**

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.21			
05.01.22			
10.01.22			

Задание 10.

Определить оценку финансового обязательства при первоначальном признании. Рассчитать амортизированную стоимость финансового обязательства. Расчеты выполнить в таблице. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица -Расчет амортизированной стоимости **финансового обязательства**

Дата	Сумма процента	Расходы по процентам	Амортизация дополнительных затрат	Балансовая стоимость облигации
01.01.21				
31.12.21				
31.12.22				
31.12.23				
31.12.24				
31.12.25				
Итого				

Исходные данные:

Организация 01.01.21 выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость этой облигации равна 100000 руб. Облигация размещена по номиналу. Проценты по облигации уплачиваются 1 раз в год в размере 10% годовых в течение следующих 5 лет, облигация погашается 31.12.25. Дополнительные затраты в связи с выпуском облигации составили 3696 руб. Ставка процента по облигации соответствует рыночной ставке по финансовым инструментам данного типа. Эффективная процентная ставка равна 11%.

Задание 11

Определить оценку финансового обязательства при первоначальном признании. Рассчитать амортизированную стоимость финансового обязательства. Расчеты выполнить в таблице. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица -Расчет амортизированной стоимости финансового **обязательства**

Дата	Сумма процента	Расходы по процентам	Амортизация	Балансовая стоимость облигации
01.01.21				
31.12.21				
31.12.22				
31.12.23				
Итого				

Исходные данные:

Организация 01.01.21 выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость этой облигации равна 100000 руб. Облигация размещена по номиналу. Проценты по облигации уплачиваются 1 раз в год в размере 10% годовых в течение следующих 3 лет, облигация погашается 31.12.23. Рыночная ставка процента по финансовым инструментам такого типа составляет 12% годовых.

Задание 12

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2021 года?

Исходные данные:

В первый день отчетного периода, 1 июня 2020 года, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом \$84 000 с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией \$16 000. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 9 процентов.

Задание 13.

01.01.2021 компания заключила с Банком-трейдером форвардный договор на приобретение € 100 тыс. за \$ 130 тыс. с датой расчетов 01 января 2022г.

Условия договора следующие:

расчёты по договору могут быть произведены в денежной форме;

- компания должна предоставить обеспечение Банку по данному договору в виде неснижаемых остатков готовой продукции в течение всего срока действия договора на сумму \$40 тыс., для подтверждения своей платежеспособности в случае падения курса евро;

- в случае, если курс доллара к евро будет ниже чем 1,30 и компания нарушит условие обеспечения договора, то курс исполнения договора (доллар к евро) увеличивается на 10% (т.е. покупка € 100 тыс. евро будет произведена за \$143 тыс.).

В течении отчетного года курс доллара к евро (с датой расчета 01 января 2022 года) был следующим:

на 31.03.2021 – 1.35 долларов за евро;

на 30.06.2021 – 1.40 долларов за евро;

на 30.09.2021 – 1.26 долларов за евро;

на 31.12.2021 – 1.15 долларов за евро.

В связи с тем, что на протяжении первого полугодия курс евро рос и ничего не предвещало его изменения, руководство компании посчитало нецелесообразным поддерживать величину неснижаемых остатков для обеспечения форвардного договора и в течение июля 2021 года весь товарный остаток на складе был продан.

Подготовьте выписку из отчёта о финансовом положении компании и отчёта о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, представив отдельным расчетом изменения в справедливой стоимости финансового инструмента на даты промежуточной отчетности 31 марта, 30 июня и 30 сентября.

Тема 14. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

Вопросы для актуализации знаний

1 Общая характеристика МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

2 Текущие вознаграждения работникам

3 Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

4 Раскрытие информации в примечаниях

Задание 1.

Классифицировать следующие обязательства:

- ~ начисленная сдельная оплата труда;
- ~ сверхурочные;
- ~ квартальная премия;
- ~ премия по итогам года;
- ~ премия к юбилею организации, которая будет выплачена через полтора года;
- ~ гонорар;

- ~ отпусковые, начисленные за очередной отпуск на 28 кал. дней;
- ~ оплата творческого отпуска на 2 года;
- ~ пособие по нетрудоспособности за период 10 дней;
- ~ пособие по беременности и родам;
- ~ выходное пособие в связи с увольнением;
- ~ пенсии, выплачиваемые организацией;
- ~ отчисления в пенсионный фонд; аванс на командировочные расходы;
- ссуда, выданная работнику

Задание 2.

В организации «Альфа» была начислена заработная плата работникам на сумму 400 000руб. На отчетную дату заработная плата в размере 340 000руб. была выплачена работникам. По какой оценке должна быть отражена оставшаяся сумма обязательств по оплате труда? Следует ли применить дисконтирование?

Задание 3.

В соответствии с коллективным договором в организации «Альфа» выплачиваются пенсии сотрудникам. По какой оценке должны быть отражены в финансовой отчетности пенсионные обязательства начисленные в сумме 600 000руб., если их предполагается выплатить через 2 года после отчетной даты, а рыночная процентная ставка составляет 15%?

Задание 4.

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждение сотрудникам» – это общий стандарт, определяющий отражение в финансовой отчетности предприятий краткосрочных и долгосрочных вознаграждений работникам. Наиболее сложный вид учета вознаграждений сотрудникам, рассматриваемый в рамках данного стандарта, относится к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности.

Такие вознаграждения обычно предоставляются через отдельный план, в который работодатель вносит взносы. Влияние таких соглашений на финансовую отчетность уплачивающих взносы работодателей зависит от типа пенсионного плана.

Один из наиболее сложных аспектов данного стандарта – это учет актуарных прибылей и убытков, возникающих при оценке обязательств, относящихся к вознаграждениям по окончании трудовой деятельности. МСФО (IAS) 19 разрешает применение альтернативных методов учета.

Объясните:

1. Различия между планом с установленными взносами и планом с установленными выплатами. Ваше объяснение должно включать анализ того, какая из сторон несет риски, связанные с уровнем вознаграждений.
2. Разницу между методами учета взносов в планы с установленными взносами и взносов в планы с установленными выплатами в финансовой отчетности уплачивающих взносы работодателей.
3. Каким способом, отражаются в финансово отчетности актуарные прибыли и убытки, Возникающие в связи с планами с установленными выплатами.

Задание 5.

Ниже представлены следующие данные по пенсионному плану компании «Альфа» с установленными выплатами, долл.:

СС активов плана на начало 2021 г. (факт) 1 500

Дисконтированная стоимость обязательств на начало 2021г. (факт) (1 500)

В течение 2021 г.:

Взносы, перечисленные в фонд (факт) 100

Выплаченные пенсии (факт) 150
Стоимость текущих услуг работников (данные актуария) 165
Процентная ставка, ставка дисконтирования (актуарные допущения) 10 %
Доходность инвестиций (актуарные допущения) 13 %
Фактическая стоимость активов плана на конец года 1 670
Фактическая стоимость обязательств плана на конец года 1 700
Подготовьте выдержки из ОФП и ОСД компании «Альфа», отражающие влияние пенсионного плана, за 2021 г

Задание 6.

«Альфа» имеет план вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами для своих сотрудников. В своем отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2021 года компания отразила чистое обязательство по данному плану в размере

\$60 млн., включающее:

- Пенсионное обязательство в размере \$140 млн.
- Справедливую стоимость активов плана в размере \$80 млн.

Необходимые данные о плане за год, закончившийся 31 марта 2021 года, представлены ниже:

- Стоимость текущих услуг – \$28 млн.
- Процентные расходы по чистым обязательствам плана – \$2 млн.
- Взносы, уплаченные «Альфой» в план – \$25 млн.
- Вознаграждение, выплаченное в рамках пенсионного плана его участникам – \$9 млн.
- Актуарный убыток по чистым обязательствам плана – \$1 млн.

В предварительной финансовой отчетности текущего периода «Альфа» отразила единственную бухгалтерскую проводку в отношении плана – компания отнесла уплаченные в план взносы в дебет чистого пенсионного обязательства. «Альфа» признает актуарные прибыли и убытки в прочем совокупном доходе по мере их возникновения. Влияние отложенного налогообложения в связи с какими-либо корректировками, выполняемыми исходя из представленной в данном примечании информации, в расчет не принимается.

Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2021 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 31 марта 2021 года в отношении плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.

Задание 7.

Компания «Омикрон» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября.

«Омикрон» платит взносы в план вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами для своих сотрудников. «Омикрон» ведет учет актуарных прибылей и убытков, возникающих в связи с данными соглашениями, в соответствии с МСФО.

Необходимые данные представлены ниже:

1. На 1 октября 2021 года обязательства плана составили \$35 млн., а справедливая стоимость активов плана составила \$30 млн.. Накопленные актуарные убытки на эту дату составили \$6.5 млн.

2. По оценкам актуария, стоимость текущих услуг за год, закончившийся 30 сентября 2022 года, составила \$4 млн. 30 сентября 2022 года «Омикрон» внесла взносы в план на сумму \$3.2 млн. Это были единственные взносы, уплаченные в этом году.

3. Ожидаемая ставка дохода на активы плана на 1 октября 2021 года равна 5% годовых. На 30 сентября 2022 года данная ставка была скорректирована актуарием до 4%.

4. Применяемая годовая ставка дисконтирования обязательств плана составляла 6% на 1 октября 2021 года и 5.5% на 30 сентября 2022 года.

5. 30 сентября 2022 года в рамках пенсионного плана было выплачено \$2 млн. вышедшим на пенсию участникам плана.

6. На 30 сентября 2022 года обязательства плана составляли 41.5 млн., а справедливая стоимость активов плана составляла \$32.5 млн.

7. Средний оставшийся срок службы работающих участников плана оценивается в 20 лет.

Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Омикрон» за год, закончившийся 30 сентября 2022 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 года в отношении плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.

Примечание: Укажите, где именно в каждом отчете должны быть отражены соответствующие суммы.

Перечень основной и дополнительной литературы

Основная литература

1. Гейзер, А. А. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс / Гейзер А. А. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2019. - 61 с. - ISBN 978-5-7641-1294-7

2. Груздова, Л. Н. Аудит и международные стандарты аудита Электронный ресурс / Груздова Л. Н. - Белгород : БелГАУ им. В. Я. Горина, 2018. - 81 с

3. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01245-7

Дополнительная литература

1. Газизьянова, Ю. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс / Газизьянова Ю. Ю., Шумилина Т. В., Лазарева Т. Г. - Самара : СамГАУ, 2020. - 153 с. - ISBN 978-5-88575-603-7

2. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : рабочая тетрадь для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.05.01 «экономическая безопасность», 38.03.01 «экономика». - Благовещенск : АмГУ, 2017. - 68 с

3. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. - Международные стандарты финансовой отчетности, 2029-09-09. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 168 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7014-0885-0

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«СЕВЕРО-КАВКАЗСКИЙ ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

по организации самостоятельной работы
по дисциплине «МСФО»
по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность»

Ставрополь 2026

Методические указания предназначены для подготовки и выполнения студентами, обучающимися по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» специализации «Экономико-правовое обеспечение экономической безопасности», предусмотренных учебным планом самостоятельных работ по дисциплине «МСФО». Данные указания акцентируют внимание студента на развитии своих познавательных способностей при помощи индивидуальных и коллективных (интерактивных) видов самостоятельной работы.

Методические указания содержат рекомендации по проведению самостоятельной работы.

Содержание

ВВЕДЕНИЕ

1 ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

2 МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

3. ВОПРОСЫ ДЛЯ СОБЕСЕДОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МСФО»

4 ТЕМАТИКА ДОКЛАДОВ

ПЕРЕЧЕНЬ ОСНОВНОЙ И ДОПОЛНИТЕЛЬНОЙ ЛИТЕРАТУРЫ, НЕОБХОДИМОЙ ДЛЯ ОСВОЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

ВВЕДЕНИЕ

Целью дисциплины является формирование у будущих специалистов в области экономической безопасности теоретических знаний и практических навыков в области ведения учета, составления и представления отчетности в соответствии с МСФО.

Задачи дисциплины:

- изучение правовых и концептуальных основ финансовой отчетности по МСФО;
- формирование умения идентифицировать и анализировать состав отдельного международного стандарта финансовой отчетности;
- изучение элементов финансовой отчетности
- формирование умения применять международные стандарты финансовой отчетности при составлении финансовой отчетности;
- знать и применять требования к раскрытию информации, относящейся к финансовым отчетам и примечаниям к ним;
- готовить консолидированные финансовые отчеты

Важной формой реализации названных задач является самостоятельная работа студентов, которая служит основой формирования их познавательной, исполнительской, творческой активности при изучении МСФО.

1. ОБЩАЯ ХАРАКТЕРИСТИКА САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

Самостоятельная работа студента – это планируемая учебная, учебно- исследовательская, научно-исследовательская работа студентов, выполняемая во внеаудиторное (аудиторное) время по заданию и при методическом руководстве преподавателя, но без его непосредственного участия (при частичном непосредственном участии преподавателя, оставляющем ведущую роль за работой студентов).

Данная форма учебной подготовки формирует готовность к самообразованию, создает базу непрерывного обучения, возможность постоянно повышать уровень знаний.

Целью самостоятельной работы студентов является овладение фундаментальными знаниями, профессиональными умениями и навыками деятельности по специальности, опытом творческой, исследовательской деятельности. Самостоятельная работа студентов способствует развитию самостоятельности, ответственности и организованности, творческого подхода к решению проблем учебного и профессионального уровня.

Задачи самостоятельной работы студентов:

- развитие у студентов навыков самостоятельной учебной работы и формирование потребностей в самообразовании;
- освоение содержания дисциплины во внеаудиторное время в рамках тем, выносимых на самостоятельное изучение;
- систематизация и закрепление полученных теоретических знаний и практических умений студентов;
- углубление и расширение теоретических знаний;
- формирование умений использовать нормативную, правовую, справочную документацию и специальную литературу;
- развитие познавательных способностей и активности студентов: творческой инициативы, самостоятельности, ответственности и организованности;
- формирование самостоятельности мышления, способностей к саморазвитию и самореализации;
- развитие исследовательских умений;
- использование материала, собранного и полученного в ходе самостоятельных занятий на семинарах, на практических занятиях, при написании научно-исследовательских работ, для

эффективной подготовки к экзамену по дисциплине.

Самостоятельная работа является важной формой организации учебного процесса изучения курса «МСФО», призванной сформировать у студентов, обучающихся по специальности 38.05.01 «Экономическая безопасность» компетенций:

Код, формулировка компетенции	Код, формулировка индикатора	Планируемые результаты обучения по дисциплине, характеризующие этапы формирования компетенций, индикаторов
ПК-2 способность собирать, обрабатывать, анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в учетно-отчетной документации, использовать полученные сведения для принятия решений по предупреждению, локализации и нейтрализации угроз экономической безопасности и обоснования стратегических, тактических и оперативных планов развития предприятия	И-3 ПК-2. Организует составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с требованиями МСФО	Применяя знания о международных стандартах финансовой отчетности, организует составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, оценивает потенциальные риски, связанные с нарушением сроков представления бухгалтерской (финансовой) отчетности и качества отчетной информации, разрабатывает способы их минимизации

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО ИЗУЧЕНИЮ ТЕОРЕТИЧЕСКОГО МАТЕРИАЛА

При изучении дисциплины «МСФО» предусмотрено изучение теоретического материала.

В процессе самостоятельного изучения рекомендуемой литературы студент должен стремиться понять и запомнить основные положения рассматриваемого материала, примеры, поясняющие его, а также разобраться в иллюстративном материале.

Важной формой реализации данной формы самостоятельной работы является написание конспекта первоисточника (монографии, учебника, книги и пр.) изучаемой теме курса «МСФО». В конспекте должны быть отражены основные принципиальные положения рассматриваемого материала в лаконичной форме.

Конспект должен начинаться с указания реквизитов источника (фамилии автора, полного наименования работы, места и года издания). Особо значимые места, примеры выделяются цветным подчеркиванием, взятием в рамку, пометками на полях, чтобы акцентировать на них внимание и лучше запомнить.

Форма контроля данного вида самостоятельной работы: собеседование.

3. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

Тенденция усиления фактора самостоятельной работы в организации занятий студентов требует методического руководства при изучении дисциплины. Знания и навыки, полученные во время аудиторных занятий, закрепляются в ходе выполнения самостоятельной работы.

Система университетского образования базируется на рациональном сочетании нескольких видов учебной деятельности, в том числе лекций, практических занятий и самостоятельной работы студентов. Последний компонент является основой полноценного образования: только упорный собственный труд и желание приобрести знания могут стать гарантией превращения студента в высококлассного специалиста. Поэтому стимулирование самостоятельной, индивидуальной работы студентов, как учебной, так и научной, представляется одним из основных направлений в совершенствовании современного высшего образования.

Цели самостоятельной работы студентов (СРС) - формирование у студентов навыков к самостоятельному творческому труду, глубокому и полному усвоению учебного материала, умения решать профессиональные задачи с использованием всего арсенала современных средств, потребности к непрерывному самообразованию и совершенствованию своих знаний; приобретение опыта планирования и организации рабочего времени и расширение кругозора. Планирование, организация, контроль и анализ СРС являются необходимыми составляющими научной организации учебного процесса, позволяющими обеспечить полноценное управление и необходимую эффективность учебной работы. По мере увеличения объема пройденного учебного материала возрастает доля самостоятельной работы. Кроме аудиторной появляется и внеаудиторная работа: в библиотеке, дисплейном классе, консультации, а на заключительном этапе (последние 3-4 недели) постепенно возрастает доля самостоятельной работы (подготовка к итоговой аттестации по дисциплине). В целом разумное сочетание самостоятельной работы с иными видами учебной деятельности позволяет реализовать три основных компонента университетского образования.

Дадим краткую характеристику каждому виду самостоятельной работы студента и раскроем критерии оценки их выполнения.

Проработка **конспекта лекций** и учебной литературы осуществляется студентами в течение всего семестра, после изучения новой темы. Дважды в семестр предусмотрена текущая аттестация в виде контрольных опросов и итоговая аттестация в виде экзамена. К экзамену допускаются студенты, выполнившие все виды текущей аттестации - имеющие конспект лекций, выступившие на практических (семинарских) занятиях и прошедших контрольные опросы. Для сдачи экзамена студент выбирает случайным образом билет, на подготовку отводится время не более 20 мин.

В конспекте лекции Вы должны отразить ключевые понятия, основные признаки классификации объектов и показатели данной темы, а также другие важные, на Ваш взгляд, категории, опираясь на лекционный материал и рекомендуемые источники.

Работа над литературой, статья ли это или монография, состоит из трёх этапов: чтения работы, её конспектирования, заключительного обобщения сути изучаемой работы.

Перед конспектированием статьи, её следует прочитать, чтобы составить о ней предварительное мнение, постараться выделить основную мысль или несколько базовых точек, опираясь на которые можно будет в дальнейшем работать с текстом.

Конспектирование - дело очень тонкое и трудоёмкое, в общем виде может быть определено как фиксация основных положений и отличительных черт рассматриваемого труда вкупе с творческой переработкой идей, в нём содержащихся. Конспектирование - один из эффективных способов усвоения письменного текста. Хотя само конспектирование уже может рассматриваться как обобщение, тем не менее есть смысл выделить последнее особidade, поскольку в ходе заключительного обобщения идеи изучаемой работы окончательно утверждаются в сознании изучающего. Достоинством заключительного обобщения как самостоятельного этапа работы с текстом является то, что здесь читатель, будучи автором обобщений, отделяет себя от статьи, что является гарантией независимости читателя от текста.

Если программа занятия предусматривает работу с источником, то этой стороне подготовки к семинару следует уделить пристальное внимание. В сущности, разбор источника не отличается от работы с литературой - то же чтение, конспектирование, обобщение.

На семинаре идёт не проверка вашей подготовки к занятию (подготовка есть необходимое условие), но степень проникновения в суть материала, обсуждаемой проблемы. Поэтому беседа будет идти не по содержанию прочитанных работ; преподаватель будет ставить проблемные вопросы, не все из которых могут прямо относиться к обработанной вами литературе.

Тестирование представляет собой процедуру, позволяющую объективно установить уровень учебных достижений студентов в области теоретических знаний, интеллектуальных умений, практических навыков. Тесты включают в себя вопросы, содержащиеся в программе дисциплины, которые выносятся на контроль. Тест (тестовые задания) - является простейшей формой контроля, направленной на проверку владения терминологическим аппаратом, конкретными знаниями по различным темам дисциплины. Тест состоит из небольшого количества заданий разной степени сложности. Каждое задание имеет несколько ответов, из которых студент выбирает на свое усмотрение только правильные.

В листе ответа должна быть проставлена дата тестирования, указана фамилия студента и номер его группы, отражен номер варианта, а напротив номера задания проставлена буква (буквы) правильного ответа.

Используемая форма тестовых заданий определяется содержанием фрагмента учебного материала.

Реферат - форма письменной работы студента. Подготовка реферата подразумевает самостоятельное изучение студентом нескольких литературных источников (монографий, научных статей) по определенной теме, не рассматриваемой подробно на лекции, систематизацию материала и его краткое изложение.

Расчетное задание (задача) - вид контроля знаний и навыков студента, представленный в форме задачи, требующий практического применения теоретических знаний для нахождения решения при определенных исходных данных.

Доклад включает следующие структурные элементы: титульный лист, содержание, введение (подчеркивается актуальность выбранной темы), основная часть (с разбивкой на разделы), заключение (краткие выводы), список литературы и приложения (при наличии). Объем реферата 12-15 страниц машинописного текста (поля: левое - 3 см., остальные по 2 см., шрифт: Times New Roman, интервал полуторный). Обязательна нумерация страниц (внизу по центру).

Цель написания доклада - приобретение студентом навыков краткого и лаконичного представления собранных материалов и фактов в соответствии с требованиями, предъявляемыми к научным отчетам, обзорам и статьям.

По материалу доклада студент подготавливает доклад продолжительностью 5-7 минут, отражающий наиболее важные положения работы, и выступает с ним перед группой, а в завершении отвечает на вопросы преподавателя и студентов.

4. Вопросы для собеседования по дисциплине «МСФО»

Тема 1. Правовые и концептуальные основы финансовой отчетности по МСФО

1. Правовой статус МСФО за рубежом и в России.
2. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности: Принципы, цели финансовой отчетности
3. Качественные характеристики полезной финансовой информации
4. Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания
5. Элементы финансовой отчетности.
6. Признание и прекращение признания.
7. Оценка.
8. Представление и раскрытие информации
9. Концепции капитала

Тема 2. МСФО (IAS) 8 «Учётная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

1. Понятие учетной политики, ее источники, Последовательность. Изменения в учётной политике.
2. Бухгалтерские оценки.
3. Исправление ошибок предыдущих периодов.
4. Раскрытие информации в примечаниях

Тема 3. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»

1. Цель МСФО (IAS) 1
2. Компоненты финансовой отчетности
3. Отчёт о финансовом положении: элементы и структура
4. Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе: элементы и структура
5. Отчёт об изменениях в собственном капитале: элементы, структура
6. Отчёт о движении денежных средств: назначение и структура
7. Промежуточная финансовая отчетность (МСФО (IAS) 34) и ее состав

Тема 4. МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»

1. Общая характеристика МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
2. Цель консолидации, общие правила
3. Консолидированный отчет о финансовом положении
2. Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
4. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала

Тема 5. МСФО (IAS) 2 «Запасы»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 2 «Запасы»
2. Оценка запасов
3. Методы расчёта себестоимости запасов
4. Признание в качестве расхода, капитализация

Тема 6. МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
2. Критерии признания основных средств, прекращение признания
3. Первоначальная оценка
4. Последующие затраты
5. Последующая оценка
6. Амортизация
7. Раскрытие информации в финансовой отчетности

Тема 7. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы
2. Критерии признания, прекращения признания НМА
3. Первоначальная оценка НМА
4. Последующие затраты
5. Последующая оценка
6. Раскрытие информации в отчетности

Тема 8. МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
2. Признание обесценения актива
3. Возмещаемая стоимость
4. Признание и оценка убытка от обесценения
5. Восстановление ранее признанных убытков обесценения
6. Раскрытие информации в примечаниях

Тема 9. МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
2. Связь, между оценочными и условными обязательствами
3. Критерии признания оценочных обязательств
4. Условные активы и обязательства
5. Оценка резерва(оценочного обязательства)
6. Возмещения
7. Учет оценочных обязательств
8. Раскрытие информации в отчетности

Тема 10. МСФО (IAS) 18 «Выручка»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 18 «Выручка»
2. Идентификация сделки
3. Продажи товаров
4. Предоставление услуг
5. Проценты, лицензионные платежи и дивиденды
6. Раскрытие информации

Тема 11. МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»

2. Затраты по заимствованиям, разрешенные для капитализации
3. Превышение балансовой стоимости квалифицируемого актива над возмещаемой суммой
4. Капитализация затрат
5. Раскрытие информации

Тема 12. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль»
2. Текущие налога на прибыль
3. Концепция отложенных налогов
4. Налоговая база
5. Временны разницы
6. Первоначальное признание отложенных налогов
7. Оценка отложенных налогов
8. Оценка отложенных налогов
9. Учет отложенного налога
10. Порядок расчета отложенных налогов
11. Раскрытие информации в отчетности

Тема 13. МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»; МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»; МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»
2. Классификация финансовых инструментов
3. Первоначальное признание
4. Первоначальная оценка
5. Последующая оценка
6. Хеджирование
7. Прекращение признания
8. Представление информации МСФО (IAS) 32
9. Раскрытие информации МСФО (IFRS) 7

Тема 14. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»

1. Общая характеристика МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
2. Текущие вознаграждения работникам
3. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности
4. Раскрытие информации в примечаниях

5. Тематика докладов:

1. Влияние COVID-19 на отчетность по МСФО (на примере МСФО (IAS) 10: События после отчетного периода)
2. Основные векторы сближения МСФО и РСБУ: учетная политика по МСФО
3. Преимущества финансовой отчетности по МСФО на примере МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»
4. Отражение в отчетности МСФО кризисных явлений, вызванных COVID-19
5. Проблемы МСФО в российской учетной практике
6. Фальсификация бухгалтерской (финансовой) отчетности в ходе применения МСФО
7. Адаптация проекта ПБУ "Учёт вознаграждений работникам" к МСФО 19 "Вознаграждения работникам"
8. Специфика МСФО для малых и средних предприятий и их распространение в мире
9. История применения и этапы развития МСФО в России

10. Сравнительный анализ МСФО (IAS) 2 "Запасы" и ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"
11. Учет запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 И ФСБУ 5/2019
12. Методика оценки активов и обязательств в бухгалтерском балансе в соответствии с МСФО
13. Трансформация расчетов с персоналом по оплате труда в соответствии с требованиями МСФО
14. Особенности формирования финансовой отчетности по МСФО для государственного сектора
15. Трансформация как современный инструмент подготовки отчетности в соответствии с МСФО
16. Особенности применения новой модели признания выручки по МСФО
17. Формирование и раскрытие финансовой информации по сегментам в соответствии с МСФО
18. "Сегментная отчетность"
18. Проблемы оценки активов и обязательств в МСФО
19. Особенности внедрения принципов МСФО для формирования управленческой отчетности
20. Проблема внедрения МСФО 19 "вознаграждения работникам" и его влияние на транспарентность отчетности
21. Организация учета реализации продукции в соответствии с МСФО
22. Проблемы фальсификации бухгалтерской (финансовой) отчетности при применении МСФО
23. Особенности учета в малых организациях при переходе на МСФО
24. МСФО и РСБУ: современные тенденции бухгалтерского учёта налогов

Перечень основной и дополнительной литературы, необходимой для освоения дисциплины

Основная литература

1. Гейзер, А. А. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс / Гейзер А. А. - Санкт-Петербург : ПГУПС, 2019. - 61 с. - ISBN 978-5-7641-1294-7
2. Груздова, Л. Н. Аудит и международные стандарты аудита Электронный ресурс / Груздова Л. Н. - Белгород : БелГАУ им. В.Я. Горина, 2018. - 81 с
3. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. - Москва : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2017. - 370 с. : ил. - (Учебные издания для бакалавров). - <http://biblioclub.ru/>. - Библиогр. в кн. - ISBN 978-5-394-01245-7

Дополнительная литература

1. Газизьянова, Ю. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс / Газизьянова Ю. Ю., Шумилина Т. В., Лазарева Т. Г. - Самара : СамГАУ, 2020. - 153 с. - ISBN 978-5-88575-603-7
2. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : рабочая тетрадь для студентов очной формы обучения направления подготовки 38.05.01 «экономическая безопасность», 38.03.01 «экономика». - Благовещенск : АмГУ, 2017. - 68 с
3. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности Электронный ресурс : Учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. - Международные стандарты финансовой отчетности, 2029-09-09. - Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. - 168 с. - Книга находится в премиум-версии ЭБС IPR BOOKS. - ISBN 978-5-7014-0885-0