

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Гарант Максим Алексеевич
Должность: Ректор
Дата подписания: 27.11.2023 09:38:27
Уникальный программный ключ:
7708e3a47e66a8ee02711b298d7e78bd1e40bf88

 **МИНИСТЕРСТВО ТРАНСПОРТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
САМАРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ ПУТЕЙ СООБЩЕНИЯ

Приложение
к рабочей программе дисциплины

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Международные стандарты финансовой отчетности

(наименование дисциплины)

Направление подготовки

38.03.01 Экономика

(код и наименование)

Направленность (профиль)

Учет, анализ и аудит на железнодорожном транспорте

(наименование)

Содержание

1. Пояснительная записка.
2. Типовые контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих этапы формирования компетенций в процессе освоения образовательной программы.
3. Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации.

1 Пояснительная записка

Цель промежуточной аттестации по дисциплине – оценивание промежуточных и окончательных результатов обучения по дисциплине, обеспечивающих достижение планируемых результатов освоения образовательной программы.

Формы промежуточной аттестации:

Зачет – 7 семестр (очное обучение), 4 курс (заочное обучение)

Экзамен – 8 семестр (очное обучение), 5 курс (заочное обучение)

Перечень компетенций, формируемых в процессе освоения дисциплины

ПК-5	способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений
-------------	--

Результаты обучения по дисциплине, соотнесенные с планируемыми результатами освоения образовательной программы

Код и наименование компетенции	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 7-очное, 4 курс-заочное)
ПК-5 способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Обучающийся знает: - Теоретические положения и тенденции мировой практики формирования бухгалтерской финансовой отчетности предприятий различных форм собственности - Законодательные и нормативные акты регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в России и их особенности в мировой практике	Тестовые задания 1-25
	Обучающийся умеет: - Использовать знания о содержании и составлении бухгалтерской финансовой отчетности для практики ее оформления и своевременного представления пользователям - Решать на конкретных примерах вопросы формирования отчетной информации, содержащейся в финансовой отчетности с целью практического ее использования	Задания 1-10
	Обучающийся владеет: - Умением получать результаты при исследовании экономических вопросов - Навыками трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО	Задания 1-8
	Результаты обучения по дисциплине	Оценочные материалы (семестр 8-очное, 5 курс -заочное)
	Обучающийся знает: - Законодательные и нормативные акты регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в России и их особенности в мировой практике - Методы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности	Тестовые задания 26-50
	Обучающийся умеет: - Решать на конкретных примерах вопросы формирования отчетной информации, содержащейся в финансовой отчетности с целью практического ее использования - Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности	Задание 11 - 20
	Обучающийся владеет: - Навыками трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО - Навыками анализа и интерпретации финансовой,	Задание 9 - 22

	бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности	
--	---	--

Промежуточная аттестация (экзамен) проводится в одной из следующих форм:

- 1) ответ на билет, состоящий из теоретических вопросов и практических заданий;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

Промежуточная аттестация (зачет) проводится в одной из следующих форм:

- 1) собеседование;
- 2) выполнение заданий в ЭИОС СамГУПС.

2. Типовые¹ контрольные задания или иные материалы для оценки знаний, умений, навыков и (или) опыта деятельности, характеризующих уровень сформированности компетенций

2.1 Типовые вопросы (тестовые задания) для оценки знаниевого образовательного результата

Проверяемый образовательный результат

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
Компетенция ПК-5: способностью анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	Обучающийся знает: - Теоретические положения и тенденции мировой практики формирования бухгалтерской финансовой отчетности предприятий различных форм собственности - Законодательные и нормативные акты регулирования бухгалтерской финансовой отчетности в России и их особенности в мировой практике - Методы анализа финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности
1. К какой группе активов относится оборудование, произведенное на предприятии в целях его последующей реализации? а) внеоборотных активов; б) оборотных активов; в) краткосрочных инвестиций; г) долгосрочных инвестиций.	
2. Каким образом выплата дивидендов акционерам компании влияет на величину ее капитала? а) увеличивает капитал компании; б) уменьшает капитал компании; в) не влияет на капитал компании.	
3. К сделкам между какими из перечисленных ниже сторонами применимо понятие "справедливая стоимость"? а) между независимыми контрагентами; б) между связанными сторонами; в) между компаниями, контрольные пакеты акций в которых принадлежат одному и тому же лицу; г) между материнской и дочерней компаниями.	
4. Требования каких документов, публикуемых Правлением СМСФО, являются обязательными для компаний, применяющих МСФО? а) требования, изложенные в Концепции МСФО и самих Международных стандартах финансовой отчетности; б) требования, изложенные в самих Международных стандартах финансовой отчетности, а также интерпретациях ПКИ; в) требования, изложенные в самих Международных стандартах финансовой отчетности, а также интерпретациях ПКИ и иных материалах, входящих в ежегодно публикуемые сборники МСФО.	
5. К какой группе активов относятся основные средства?	

¹ Приводятся типовые вопросы и задания. Оценочные средства, предназначенные для проведения аттестационного мероприятия, хранятся на кафедре в достаточном для проведения оценочных процедур количестве вариантов. Оценочные средства подлежат актуализации с учетом развития науки, образования, культуры, экономики, техники, технологий и социальной сферы. Ответственность за нераспространение содержания оценочных средств среди обучающихся университета несут заведующий кафедрой и преподаватель – разработчик оценочных средств.

- а) финансовых активов;
- б) оборотных активов;
- в) нематериальных активов;
- г) внеоборотных активов.

6. К какой группе активов относятся авансы, выданные поставщикам основных средств?

- а) условных активов;
- б) нематериальных активов;
- в) оборотных активов;
- г) внеоборотных активов.

7. Каким образом вклады в акционерный капитал влияют на величину активов, обязательств и капитала компании?

- а) увеличивают активы и увеличивают обязательства;
- б) увеличивают одни активы и уменьшают другие;
- в) увеличивают активы и уменьшают капитал;
- г) увеличивают активы и увеличивают капитал.

8. Завышение каких из нижеперечисленных статей финансовой отчетности недопустимо при соблюдении принципа осмотрительности?

- а) активов и доходов;
- б) доходов и расходов;
- в) обязательств и капитала;
- г) активов и обязательств.

9. Что означает принцип приоритета содержания над формой?

- а) при отражении события в отчетности не следует принимать во внимание его юридическую форму;
- б) при отражении события в отчетности его экономическое содержание не связано с его юридической формой;
- в) при отражении операции в отчетности необходимо уделять внимание не столько ее юридической форме, сколько экономическому содержанию;
- г) в отчетности отражаются только те операции, которые оформлены юридически, но порядок их отражения зависит от экономического содержания операции.

10. Что означает непрерывность деятельности?

- а) предприятие будет непрерывно и безубыточно функционировать;
- б) предприятие функционирует в настоящий момент и будет функционировать в обозримом будущем;
- в) деятельность предприятия не носит сезонного характера;
- г) можно иметь дело только с предприятиями, которым не угрожает банкротство.

11. Деление обязательств на краткосрочные и долгосрочные при представлении баланса по МСФО:

- а) обязательно;
- б) не обязательно;
- в) не предусмотрено стандартами;
- г) зависит от учетной политики предприятия.

12. Что является результатом операции по выкупу акций у акционеров?

- а) доход предприятия;
- б) расход предприятия;
- в) увеличение капитала предприятия;
- г) уменьшение капитала предприятия.

13. Что представляют собой доходы?

- а) увеличение прибыли компании от основной деятельности;
- б) увеличение нераспределенной прибыли компании;
- в) увеличение капитала компании, не связанное со взносами акционеров;
- г) увеличение капитала компании, связанное со взносами акционеров;

14. Каким образом получение дивидендов на принадлежащие компании акции другого предприятия влияет на величину капитала компании?

- а) увеличивает ее капитал;
- б) уменьшает ее капитал;
- в) не влияет на ее капитал;
- г) может как увеличивать, так и уменьшать капитал, в зависимости от учетной политики компании.

15. Какие операции не приводят к изменениям в капитале компании?

- а) выплата доходов собственникам компании;
- б) платежи контрагентов в погашение дебиторской задолженности перед компанией;
- в) доходы и расходы, признаваемые в отчете о финансовых результатах;
- г) доходы и расходы, признаваемые непосредственно в капитале компании.

16. Как называется отчет, отражающий финансовые результаты компании?

- а) отчет о финансовых результатах и их использовании;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях в финансовом положении;
- г) отчет о совокупном доходе.

17. Какие статьи из отчета о совокупном доходе переходят в отчет об изменениях в капитале?

- а) прибыль/убыток за период;
- б) выручка;
- в) выручка и себестоимость продаж;
- г) изменение нераспределенной прибыли за период.

18. Каким методом составляется отчет о движении денежных средств?

- а) кассовым;
- б) методом начисления;
- в) кассовым методом или методом начисления, в зависимости от выбранной учетной политики;
- г) кассовым методом или методом начисления, в зависимости от способа составления отчета (прямым или косвенным способом).

19. Какие из перечисленных ниже операций отражаются в разделе "Финансовая деятельность" отчета о движении денежных средств?

- а) регистрация выпуска обыкновенных акций;
- б) заключение кредитного договора;
- в) начисление процентов по выпущенным облигациям;
- г) платежи за облигации при размещении облигационного займа компании.

20. Какие операции относятся к инвестиционной деятельности компании для целей составления отчета о движении денежных средств?

- а) выкуп собственных акций у акционеров;
- б) продажа основных средств;
- в) выплата заработной платы работникам компании;
- г) объявление дивидендов по акциям компании.

21. Каким способом составляется отчет о движении денежных средств от операционной деятельности компании?

- а) только прямым способом;
- б) только косвенным способом;
- в) прямым или косвенным способом, в зависимости от выбранной компанией учетной политики.

22. Каким способом составляется отчет о движении денежных средств от инвестиционной деятельности компании?

- а) только прямым способом;
- б) только косвенным способом;
- в) прямым или косвенным способом, в зависимости от выбранной компанией учетной политики;
- г) и прямым, и косвенным способами.

23. Каким способом составляется отчет о движении денежных средств от финансовой деятельности компании?

- а) только прямым способом;
- б) только косвенным способом;
- в) прямым или косвенным способом, в зависимости от выбранной компанией учетной политики;
- г) и прямым, и косвенным способами.

24. Возможные проблемы при составлении финансовой отчетности российскими компаниями в формате МСФО связаны с отличием:

- а) применения двойной записи;
- б) национальных правил составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов;
- в) налогового российского законодательства от международного;
- г) подхода к балансовому равенству.

25. Процедуру трансформации отчетности в формат МСФО допустимо применять:

- а) только к консолидированной отчетности;
- б) только к годовой отчетности;
- в) как к годовой, так и к промежуточной отчетности.

26. Параллельный учет по МСФО предполагает:

- а) корректировки только форм отчетности;
- б) корректировки только отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе;
- в) утверждения учетной политики в формате МСФО представителями МСФО в России;
- г) отражения каждой операции в соответствии с требованиями российских и международных стандартов отчетности.

27. Процедура трансформации финансовой отчетности по РСБУ в формат МСФО предполагает:

- а) ежедневное отражение каждой операции на счетах согласно плану счетов в формате МСФО;
- б) корректировку налоговых расчетов и составление декларации по налогу на прибыль;
- в) переход от кассового принципа к принципу начисления;
- г) корректировку финансовой отчетности, составленной по российским правилам.

28. Процедура трансформации отчетности в формат МСФО требует выполнения правил, установленных:

- а) только в "Принципах подготовки и составления финансовой отчетности" и в МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности";
- б) во всех действующих международных стандартах и интерпретациях;
- в) во всех действующих международных стандартах за исключением стандартов, правила которых не соответствуют российскому учетному законодательству.
- г) только в "Принципах подготовки и составления финансовой отчетности";

29. Компания, впервые составляющая отчетность в соответствии с МСФО за 2015 г. и представляющая сравнительную информацию за один год, должна применять Международные стандарты финансовой отчетности, действующие для периодов, заканчивающихся 31 декабря:

- а) 2013 г.;
- б) 2014 г.;
- в) 2015 г.

30. Корректирующая проводка для здания, сданного в финансовую аренду и отраженного согласно российским правилам бухгалтерского учета по статье "Доходные вложения в материальные ценности":

- а) Д-т "Основные средства" - К-т "Прибыли/убытки";
- б) Д-т "Прибыли/убытки" - К-т "Обязательства по финансовой аренде";
- в) Д-т "Объект основных средств, находящийся в финансовой аренде" - К-т "Доходы будущих периодов";
- г) Д-т "Задолженность по финансовой аренде" - К-т "Доходные вложения в материальные ценности".

31. Компоненты финансовой отчетности в формате МСФО включают:

- а) биологические активы;
- б) обязательства;
- в) доходы;
- г) учетную политику и пояснительные примечания.

32. Факт соответствия финансовой отчетности МСФО должен:

- а) сообщаться в налоговые органы;
- б) сообщаться узкому кругу пользователей;
- в) раскрываться в самой отчетности;
- г) сообщаться только учредителям.

33. Корректировочная проводка для отражения при трансформации отчетности в формат МСФО дополнительной суммы резерва по сомнительной дебиторской задолженности за отчетный период:

- а) Д-т "Дебиторская задолженность" в отчете о финансовом положении - К-т "Расход на создание резерва" в отчете о совокупном доходе;
- б) Д-т "Расход на создание резерва" в отчете о совокупном доходе - К-т "Дебиторская задолженность" в отчете о финансовом положении;
- в) Д-т "Резерв переоценки" в отчете об изменениях в капитале - К-т "Дебиторская задолженность" в отчете о финансовом положении;
- г) Д-т "Расходы будущих периодов" в отчете о финансовом положении - К-т "Дебиторская задолженность" в отчете о финансовом положении.

34. Достоверное представление информации о финансовом положении, о результатах деятельности и об изменениях в финансовом положении компании достигается согласно МСФО (IFRS) 1 "Первое применение МСФО" надлежащим применением:

- а) высококачественных средств вычислительной техники и соответствующих программ;
- б) унифицированных форм первичной учетной документации, отраслевых инструкций, единого плана счетов;
- в) МСФО с дополнительным раскрытием при подготовке и представлении финансовой отчетности;
- г) журнально-ордерной формы бухгалтерского учета.

35. Допущение о непрерывности деятельности не требует подробного анализа, если компания:

- а) входит в группу в качестве дочерней компании, акции которой не имеют рыночной котировки;
- б) прибыльно в течение некоторого времени и имеет свободный доступ к финансовым ресурсам;
- в) не имеет долгосрочных обязательств;
- г) организовано в форме ОАО.

36. Финансовая отчетность в формате МСФО подготавливается на основе принципа начисления:

- а) целиком;

- б) за исключением информации об изменениях в капитале и о движении денежных средств;
- в) за исключением информации об отложенных налогах;
- г) за исключением информации о движении денежных средств.

37. Сохранение от одного отчетного периода к следующему порядка представления и классификации статей доходов и расходов в финансовой отчетности в формате МСФО требуется:

- а) всегда;
- б) в течение последовательных пяти отчетных периодов;
- в) при трансформации отчетности в формат МСФО;
- г) всегда, за исключением случаев, указанных в МСФО.

38. Отражение в балансе активов за вычетом оценочных резервов:

- а) считается взаимозачетом активов и обязательств;
- б) считается взаимозачетом активов и расходов;
- в) считается взаимозачетом, если это указано в учетной политике;
- г) не считается взаимозачетом.

39. Затраты, связанные с оценочными обязательствами, признанные согласно МСФО 37 "Резервы, условные обязательства и условные активы" и возмещаемые по условиям договора с третьей стороной:

- а) должны засчитываться против соответствующего возмещения;
- б) могут засчитываться против соответствующего возмещения;
- в) не должны засчитываться против соответствующего возмещения.

40. Представление краткосрочных и долгосрочных активов и краткосрочных и долгосрочных обязательств в качестве отдельных классификаций в самом балансе требует от компании классифицировать отложенные налоговые активы (обязательства) как:

- а) оборотные активы;
- б) внеоборотные активы.

41. Использование в отчете о совокупном доходе классификации расходов по функциям требует от компании раскрытия дополнительной информации о:

- а) выполнении принципа соответствия доходов и расходов;
- б) сравнительной динамике доходов и расходов в разрезе функций;
- в) характере расходов;
- г) функциональной диагностике расходов.

42. Сумма дивидендов, признанных как распределение средств среди владельцев долевых инструментов в расчете на одну акцию в отчетности, составленной по МСФО, раскрываться:

- а) должна;
- б) не должна.

43. Требования к раскрытиям изменений в учетной политике (установленные в МСФО(IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки») в первой финансовой отчетности предприятия, составленной по МСФО:

- а) применяются;
- б) могут применяться по усмотрению предприятия;
- в) не применяются.

44. Факт не представления финансовой отчетности за предыдущие периоды в первой финансовой отчетности по МСФО предприятие раскрывать:

- а) должно;
- б) не должно;
- в) может при выборе соответствующей учетной политики.

45. Итоговые корректировки, возникающие в результате событий и операций, имевших место до даты перехода на МСФО, в начальном балансе по МСФО признаются:

- а) в отчете о совокупном доходе;
- б) в примечаниях к отчетности;
- в) непосредственно в нераспределенной прибыли;
- г) не признаются.

46. Критерием признания обязательства в балансе является:

- а) надежное измерение величины обязательства;
- б) наличие активного рынка обязательства;
- в) ожидание притока ресурсов, содержащих экономические выгоды;
- г) ожидание поступления денежных средств.

47. В системах автоматизации бухгалтерского учета в качестве одного из методов составления отчетности по МСФО

используется:

- а) метод ФИФО;
- б) метод генерации случайных чисел;
- в) метод трансляции проводок;
- г) метод оптимизации показателей отчетности.

48. В системах автоматизации бухгалтерского учета в качестве одного из методов составления отчетности по МСФО используется:

- а) метод параллельного учета;
- б) метод консолидированного учета;
- в) метод ФИФО;
- г) метод оптимизации показателей отчетности.

49. Метод трансформации отчетности:

- а) является единственным способом автоматизации составления отчетности по МСФО;
- б) является одним из способов автоматизации составления отчетности по МСФО;
- в) не поддается автоматизации в силу сложности его формализации.

50. Метод параллельного учета для автоматизации составления отчетности по МСФО:

- а) предполагает, что на основе одного регистра учета (например, РСБУ) формируются отчеты в нескольких стандартах (например, РСБУ и МСФО);
- б) предполагает трансформацию отчетов, сформированных для одного стандарта, в отчеты, соответствующие требованиям иных стандартов (например, МСФО);
- в) предполагает, что на основе одних и тех же первичных документов порождаются проводки в нескольких учетных регистрах (например, для РСБУ и МСФО).

2.2 Типовые задания для оценки навыкового образовательного результата

Код и наименование компетенции	Образовательный результат	
<i>Компетенция ПК-5:</i> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений	<i>Обучающийся умеет:</i> - Использовать знания о содержании и составлении бухгалтерской финансовой отчетности для практики ее оформления и своевременного представления пользователям - Решать на конкретных примерах вопросы формирования отчетной информации, содержащейся в финансовой отчетности с целью практического ее использования - Анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности	
<p>Задание 1 Для каждой из следующих ситуаций опишите конкретный пример хозяйственной операции, оказывающей соответствующий эффект на элементы балансового уравнения:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Увеличение одного актива и уменьшение другого актива.2. Увеличение актива и увеличение обязательства.3. Уменьшение актива и уменьшение обязательства.4. Увеличение актива и увеличение собственного капитала.5. Уменьшение актива и уменьшение собственного капитала. <p>Задание 2 Идентифицируйте факты хозяйственной жизни (представленные в таблице) указав для каждого:</p> <ul style="list-style-type: none">- вложения собственника (ВС);- изъятия собственника (ИС);- доход (Д);- расход (Р);- операция, не затрагивающая капитал (НК).		
№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	
	1Получены деньги за оказанные услуги	
	2Изъятые денежные средства на личные нужды собственника	
	3По выставленному ранее счету от клиента получены денежные средства	
	4С личного счета на счет организации переведены денежные средства	

	5 Оплачены услуги заправочной станции по обслуживанию транспортных средств организации	
	6 Предоставлены услуги и получено обещание их оплаты	
	7 Выплачены денежные средства за закупку оборудования	
	8 Выплачена заработная плата служащим	

Задание 3

Вы проверяете записи организации, которые велись на кассовой основе. Владелец хочет применить принцип соответствия и привести в соответствие доходы и расходы с закупками. При изучении записей организации Вы обнаружили следующую информацию: Реализация за наличные в течение года составила \$ 323500. Эти записи велись в течение года и средства депонировались в банк. Реализация в кредит отражалась после получения денег. Эта сумма в течение года составила \$ 52300. Некоторые операции по реализации в кредит не отражались, поскольку наличные будут получены только в следующем году. Эти операции составили в сумме \$ 64300. Закупки, оплаченные и отраженные в отчетности, составили \$ 315200. Товары на сумму \$ 43500 были куплены в кредит, и не будут отражаться до следующего года, пока не будут оплачены счета. В организации также оставались товары на складе на сумму \$ 35200.

Определить:

1. Сумму выручки от реализации за год.
2. Рассчитать величину закупок за год.
3. Определить себестоимость реализованной продукции.
4. Найти сумму прибыли от реализации.

Задание 4

Организация отгрузила продукцию на сумму 500 тыс. долл. По договору 50 % стоимости покупатель оплачивает в момент отгрузки, на оставшуюся сумму предоставлена отсрочка платежа сроком на 2 года.

Определите:

1. Сумму выручки, которая должна быть признана в бухгалтерской отчетности в момент отгрузки (дебиторская задолженность дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки, в качестве которой может быть использован: процент доходности по долгосрочным ГКО; ставка рефинансирования; ставка внутренней доходности капитала организации).
2. Сумму процентных доходов, которые должны быть признаны по истечении первого и второго года отсрочки платежа.

Задание 5

Компания «Престиж» 1 октября 2019 г. получила кредит в размере 4000 долл. по ставке 20 % годовых сроком на 1 год. В соответствии с принципом начисления определите, каким образом сумма начисленных процентов будет признана за период с 1 октября 2019 г. по 1 октября 2020 г.

Задание 6

Составьте отчет о финансовом положении компании Domestic Appliance Ltd на 31 марта 20__ года, используя следующие статьи:

1. Касса, денежные средства на счетах в банке -70000 ф. ст.
2. 4 млн. обыкновенных акций -по 25 пенсов за акцию, полностью выплачено.
3. Нераспределенная прибыль -20000 ф. ст.
4. Машины и оборудование -850000 ф. ст.
5. Торговые кредиты -180000 ф. ст.
6. Незавершенное производство -160000 ф. ст.
7. Патент -50000 ф. ст.
8. 200000 привилегированных акций номинальной стоимостью 50 пенсов за акцию, полностью выплачено.
9. 10% закладные долговые обязательства на сумму 300000 ф. ст., обеспеченные имуществом.
10. Акции в дочерних компаниях -100000 ф. ст.
11. Сумма на выплату налога -50000 ф. ст.
12. Банковский овердрафт -12000 ф. ст.
13. Дебиторская задолженность 230000 ф. ст.
14. Фригольдная собственность (наследственная аренда) -339000 ф. ст.
15. Общие резервы -250000 ф. ст.
16. Дивиденды начисленные -25000 ф. ст.
17. Сырье и полуфабрикаты -140000 ф. ст.
18. Прочие обязательства -2000 ф. ст.

Задание 7

Организация получила кредит в банке для создания инвестиционного актива в сумме 1500 тыс. ден. ед. под 18 % годовых 1 апреля отчетного периода сроком на 36 месяцев. 1 декабря отчетного периода объект основных средств был введен в эксплуатацию. Задание: рассчитайте сумму процентов по кредиту за отчетный период, укажите статьи отчетности, в составе которых были учтены проценты.

Задание 8

Организация получила 1 апреля отчетного периода субсидию от государства в сумме 400 тыс. ден. ед. для создания долгосрочного актива (основного средства) стоимостью 2500 тыс. ден. ед. Актив был готов и введен в

эксплуатацию 1 апреля отчетного периода. Срок полезного использования основного средства 20 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

На основе представленных данных:

1. Отрадите получение субсидии, ввод в эксплуатацию основного средства.
2. Начислите амортизацию за отчетный период по основному средству. Укажите, в какой отчетной форме данная сумма будет отражена.
3. Отрадите признание дохода по полученной субсидии в отчетном периоде. Укажите, в какой отчетной форме данная сумма будет отражена.
4. Определите остаточную стоимость основного средства и суммы субсидии, указать статьи отчетности.

Задание 9

1 января 2020 г. организация по договору финансовой аренды арендует большую группу оборудования, используемого в производстве. Срок аренды установлен 5 лет. Ежегодные арендные платежи, выплачиваемые в конце года составляют 200 тыс. руб. Справедливая стоимость оборудования 710 тыс. руб. Процентная ставка по финансовой аренде 9 % годовых. Определите сумму обязательства по аренде на конец каждого года срока аренды, балансовую стоимость оборудования с учетом начисленной амортизации методом равномерного списания, сумму ежегодных расходов на финансирование (процентных расходов). В каких формах финансовой отчетности будут отражены данные суммы?

Задание 10

Компания получила оборудование стоимостью \$ 200000 1 января 2020г. на 4 года по договору финансовой аренды. Процентная ставка по договору равна 10 %. Ежегодные арендные платежи равны \$ 50000 и должны быть оплачены в конце каждого года.

Задание:

- рассчитать приведенную стоимость лизинговых платежей;
- определить стоимость обязательства и актива на дату его получения, по которой они будут отражены в отчете о финансовом положении лизингополучателя

Задание 11

Компания с 01.01.2020г. выполняет двухлетний контракт по предоставлению проектных услуг. Сумма расходов по контракту 400000 долл. Общая выручка по контракту –450000 долл. На отчетную дату 31.12.2020 понесено 180000 долл. затрат, из них 140000 долл. согласовано и подтверждено заказчиком. Определите на отчетную дату: степень готовности выполнения услуг, себестоимость оказанных услуг, выручку от реализации услуг, незавершенное производство.

Составьте бухгалтерские записи по реализации услуг на отчетную дату.

Задание 12

Прибыль компании «Норд» составила \$ 202 800 000. Сумма дивидендов по привилегированным акциям –\$ 60000. Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период – 100 млн.

Задание: Рассчитать базовую прибыль на акцию.

Задание 13

В обращении находятся 10 млн. акций компании. Чистая прибыль предыдущего отчетного периода равна 700 тыс. долл. В течение отчетного периода была осуществлена льготная эмиссия акций: 1 акция за 10 находящихся в обращении.

Определите чистую прибыль на акцию по данным предыдущего периода, прибыль на акцию с учетом корректировки на коэффициент льготной эмиссии.

Задание 14

На конец отчетного периода компания начислила обязательства по выплате процентов по выпущенным долгосрочным облигациям на сумму \$150,000. Согласно требованиям налогового законодательства страны регистрации, процентные платежи учитываются для целей налогообложения только по факту оплаты.

Определите налоговую базу обязательств по выплате процентов. Рассчитайте вычитаемую разницу. Определите сумму отложенного налогового актива.

Задание 15

Организация приобретает основное средство стоимостью 100 тыс. ден. ед. Срок полезного использования объекта 10 лет. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, который используется также и для целей налогообложения. Организация использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости. Через 2 года после начала эксплуатации объект был переоценен до справедливой стоимости 96 тыс. ден. ед. Для исчисления налоговой базы актива переоценка объекта во внимание не принимается.

Определите: сумму амортизации за первые 2 года эксплуатации; отразите переоценку объекта, определите сумму ОНО, укажите статьи отчетных форм; рассчитайте сумму амортизации и ОНО за третий год использования основного средства, если срок полезного использования не изменился.

Задание 16

Компания «А» владеет 65 % акций компании «В». Компания «В» владеет, в свою очередь, 50 % акций компании «С».

Расчет неконтролирующей доли компании «А» в компании «В» следующий: _____
 Чтобы рассчитать долю компании «А» в компании «С», необходимо проделать следующие действия:
 Определить контролирующую долю компании «А» в компании «С»: _____
 Рассчитать неконтролирующую долю компании «А» в компании «С»: _____

Задание 17

При объединении бизнеса образовалась консолидированная структура: материнская и дочерняя компании. Материнская компания при объединении бизнеса приобрела 75 % акций дочерней компании за 3000000 руб. Стоимость чистых активов дочерней компании составила 2500000 руб.

Рассчитать стоимость чистых активов, которой владеет материнская компания: _____

Расчет гудвила (пропорциональным методом): _____

Для расчета суммы гудвила полным методом при таких же данных введем в пример справедливую стоимость неконтролирующей доли –500000 руб.

Расчет гудвила: _____

Также при учете гудвила следует иметь ввиду, что он не амортизируется, а ежегодно проверяется на обесценение.

Задание 18

Активы Дархем Корпорации составляют 1520000 долл. и обязательства – 400000 долл. В отрасли деятельности Дархем Корпорации рентабельность составляет 10 % от чистых активов. В течение последних пяти лет Дархем зарабатывала ежегодно 140000 долл. чистыми активами аналогичными этой отрасли. Маттис Корпорация предложила выкупить Дархем за деньги в сумме, равной чистым активам плюс 5-ти кратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми.

Необходимо:

1. Определить чистые активы Дархем Корпорации.
2. Определить, насколько доходы Дархем превышают среднеотраслевые.
3. Рассчитать величину деловой репутации, предполагая, что балансовая стоимость активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

Задание 19

Изложенные ниже ситуации не связаны между собой и имеют отношение к учету основных средств. Отчетная дата - 31 декабря 20_ г. 1 января отчетного периода компания «Мираж» приобрела производственное оборудование на сумму 250000 долл.

Были понесены следующие дополнительные затраты (долл.):

- доставка 18000 долл.;

- установка 24500 долл.;

- общие административные расходы, не связанные с приведением оборудования в рабочее состояние 3000 долл.

Период установки и монтажа занял 3 месяца, а дополнительная сумма в 21000 долл. была израсходована на работы по вводу в эксплуатацию данного оборудования. Ежемесячные управленческие отчеты показывали, что за первые 5 месяцев эксплуатации оборудования корпорация понесла убыток в 15000 долл. в связи с тем, что оборудование не использовалось на полную мощность. В последующие месяцы ситуация изменилась в лучшую сторону. По оценкам, оборудование имеет полезный срок службы 14 лет, а его ликвидационная стоимость составляет 18000 долл. Расчетная стоимость демонтажа оборудования составляет 12500 долл.

Определите:

1. Какая стоимость была изначально принята в качестве фактической стоимости приобретения данного актива?
2. Каковы ежегодные амортизационные начисления в отчете о прибыли и убытках, связанные с потреблением экономических выгод, заключенных в данном активе?

Задание 20

Организация использует модель учета основных средств по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Первоначальная стоимость основного средства составила 100 тыс. ден. ед. Ликвидационная стоимость является не существенной, соответственно амортизируемая стоимость совпадает с первоначальной. Срок использования объекта 10 лет. Способ начисления амортизации линейный. Объект введен в эксплуатацию 01.04.2018 г. На 31.12.2018 г. справедливая стоимость равна 96 тыс. ден. ед., на 31.12.2019 г. справедливая стоимость равна 79 тыс. ден. ед. Для отражения результатов переоценки и расчета амортизации использовать 2 способа: списания суммы амортизации на дату переоценки и пропорционального пересчета с использованием коэффициента переоценки.

Задание:

1. Рассчитать сумму амортизации за 2018 г. и результат переоценки на 31.12.2018 г., указать статьи и отчетные формы, в которых будет указана сумма амортизации, результат переоценки и балансовая стоимость на конец периода.
2. Рассчитать сумму амортизации за 2019 г. и результат переоценки на 31.12.2019 г., указать статьи и отчетные формы, в которых будет указана сумма амортизации, результат переоценки и балансовая стоимость на конец периода.

Код и наименование компетенции	Образовательный результат
<p><i>Компетенция ПК-5:</i> способность анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в</p>	<p><i>Обучающийся владеет:</i> - Навыками трансформации российской бухгалтерской отчетности в отчетность по МСФО - Навыками анализа и интерпретации финансовой, бухгалтерской и иной информации, содержащейся в отчетности предприятий различных форм собственности</p>

отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и т.д. и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений

Задача 1.

На начало декабря у компании «Бетан» остатки сырья на складе составляли 80 кг по цене 3,80 долл. за 1 кг. В течение декабря сделаны следующие закупки: 2 декабря 200 кг по 3,90 долл. за 1 кг; 12 декабря 210 кг по 4,00 долл. за 1 кг; 19 декабря 120 кг по 4,20 долл. за 1 кг; 21 декабря 50 кг по 4,30 долл. за 1 кг.

З а д а н и е На складе остатки сырья составили 190 кг. Необходимо найти стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает для оценки запасов:

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

Задача 2.

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

З а д а н и е По какой стоимости должны быть отражены запасы готовой продукции финансовой отчетности, если:

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

Задача 3.

Остатков сырья и готовой продукции у компании «Мелла» на начало года не было. За год приобретено 115 т сырья по цене 1 300 долл. за 1 т. Прямые расходы на переработку 1 т сырья в 1 т готовой продукции составляют 2 000 долл. Постоянные производственные накладные расходы – 1000 долл. в неделю. Расходы на управление компанией – 1 200 долл. в неделю. Содержание службы сбыта обходится в 600 долл. в неделю. Транспортные расходы на доставку 1 т готовой продукции покупателям – 30 долл. 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 долл. за 1 т. Для расчета: количество недель в году – 52.

З а д а н и е Необходимо найти:

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

Задача 4.

Основные средства. У компании «ДиДжей» в ОФП имеется ОС. Его полная перво-начальная стоимость составляет 170 долл. Данный объект амортизируется линейным методом, срок его службы составляет 10 лет. Объект был куплен 01.01.2014 г. Ликвидационная стоимость объекта на 01.01.2014 г. составляла 20 долл. 01.01.2020 г. компания провела переоценку данного объекта, согласно которой его СС на эту дату составляла 143 долл., а его ликвидационная стоимость составила 26 долл.

З а д а н и е Проведите выдержки из ОСД и ОФП компании «ДиДжей» по итогам 2020 г. в отношении данного объекта и покажите соответствующие проводки за 2020 г., если переоценка учитывалась:

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

Задача 5.

Компания «Хейвуд» понесла следующие затраты перед началом коммерческого производства нового фильтра выхлопных газов, который будет использоваться на большегрузных автомобилях: – рекламная компания – 50 000 долл.; – роялти за патент (к плате изобретателю фильтра) – 12 000 долл.; – зарплата сотрудников, проводивших испытания прототипов фильтра – 38 500 долл.

З а д а н и е Указать, какие из перечисленных затрат подлежат включению в стоимость внутренне созданного НМА. Ответ обосновать.

Задача 6.

Компания «Футон» владеет четырьмя объектами инвестиционной собственности: А, Б, В и Г. Инвестиционная собственность переоценивается ежегодно в конце отчетного периода. Данные о стоимости инвестиционной собственности представлены в следующей таблице:

Инвестиционная собственность	СС на начало периода, долл.	СС на конец периода, долл.	Дооценка/уценка, долл.
А	100 000	100 000	0
Б	200 000	220 000	+20 000
В	300 000	290 000	-10 000

Г	400 000	410 000	+10 000
Итого	1 000 000	1 020 000	+20 000

З а д а н и е Покажите, каким образом данная ситуация отразится на финансовой отчетности компании «Футон».

Задача 7.

Договор строительного подряда, по которому ожидается прибыль. Подрядчик заключил договор с фиксированной ценой в 9000 долл. на строительство моста. Первоначальная оценка подрядчиком затрат по договору подряда равняется 8 000 долл. Строительство моста займет три года. Затраты нарастающим итогом по договору, понесенные к да-те отчета в первый год, составляют 2 093 долл., во второй год –6 168 долл., в третий год – 8 200 долл. К концу первого года оценка подрядчиком затрат по договору подряда увеличилась до 8 050 долл. В течение второго года заказчик утвердил отклонение, увеличившее выручку по договору подряда на 200 долл. и расчетные дополнительные затраты по договору подряда на 150 долл. В конце второго года понесенные затраты включали 100 долл. за стандартные материалы, складированные на строительной площадке и предназначенные для использования в процессе завершения проекта в третьем году. Подрядчик определяет степень завершенности работ по договору по методу на основе затрат.

З а д а н и е Выполнить расчеты по данному договору подряда для каждого из отчетных периодов.

Задача 8.

Арендодатель ABC заключил с XYZ договор финансовой аренды актива, приобретенного за 4 400 долл. По имеющимся оценкам через 5 лет ликвидационная стоимость данного актива составит 400 долл., а через 7 лет – будет равна нулю. Договор аренды заключен на 5 лет, арендная плата установлена в размере 600 долл. на полугодие на условиях предоплаты. Договор дает арендатору право на продление срока использования

164объекта аренды еще на два года за номинальную (т. е. ничтожную) плату. Аренда начинается 01.01.2020 г. Руководство компании XYZ считает, что срок экономической службы объекта аренды равен 7 годам. Проценты по финансовой аренде подлежат распределению по кумулятивному методу. Объект аренды перейдет в собственность XYZ в конце семилетнего периода, если компания воспользуется правом продления аренды, что она, вероятнее всего, и сделает.

З а д а н и е Показать выдержки из отчетности XYZ за 2020 г. в отношении договора аренды.

Задача 9. У компании «ДиДжей-2» имеется объект основных средств на сумму 1 455 долл. 31.12.2019 г. компания зафиксировала признаки обесценения данного объекта и провела формальную оценку возмещаемой суммы. По оценкам компании СС данного объекта составляет 1 550 долл., при этом стоимость демонтажа оборудования составляет 100 долл. Данный объект может прослужить еще 3 года, ежегодные затраты на обслуживание объекта составляют 150 долл., а доходы от его использования – 800 долл. Ставка дисконтирования составляет 20 %.

З а д а н и е Покажите выдержки из ОСД и ОФП компании «ДиДжей-2» по итогам 2019 г. в отношении данного объекта.

Задача 10.

Операция 1

01.04.2018 г. компания «Ньютон» продала товаров на сумму 13,31 млн долл. По условиям продажи покупателю разрешалось предоставление кредита, и стоимость покупки была оплачена покупателем в денежной форме 31.03.2021 г. «Ньютон» включил 13,31 млн. долл. в итоговое сальдо дебиторской задолженности. Ставка дисконтирования, которая соответствует рискам этой операции, составляет 10 %.

Операция 2

01.12.2018 г. компания «Ньютон» подписала контракт на ежемесячную поставку определенной партии компонентов новому клиенту, начиная с 01.01.2019 г. Контракт был заключен на выгодных для клиента ценовых условиях и тем не менее был прибыльным для «Ньютона». Клиент внес депозит на сумму 8 млн долл., который «Ньютон» кредитовал на счет выручки, когда контракт был подписан.

Операция 3

Выручка компании «Ньютон» включает реализацию товаров 01.11.2018 г. на сумму 4 млн долл. Для производства этих товаров «Ньютон» затратил 3 млн долл. По условиям реализации «Ньютон» имеет право на обратную покупку товаров по цене 4,4 млн.долл. 28.02.2019 г., а покупатель имеет право потребовать от компании «Ньютон» выкуп товаров по той же цене и на ту же дату.

Задание Объяснить отражение в финансовой отчетности за 2018 г. компании «Ньютон» каждой из приведенных операций.

З а д а ч а 11.

«Девис» капитализирует затраты по займам по квалифицируемым активам в соответствии с МСФО (IAS) 23. Данные о двух таких активах и их финансировании представлены ниже. Технологическое оборудование 01.10.2017 г. компания начала строительство технологического оборудования, которое, как ожидается, завершится через 4 года. Строительство этого оборудования финансируется исключительно за счет кредита в сумме 5 млн долл., полученного в начале строительства сроком на 4 года под фиксированную процентную ставку 14 % годовых. Расходы на привлечение кредита составили 2 % от его суммы. В течение года от временного инвестирования данных заемных средств был получен доход в сумме 72 000 долл., амортизация расходов на привлечение кредита осуществляется равномерно.

Инвестиционная недвижимость

Учитывая неблагоприятные условия на рынке аренды, строительство данного объекта в течение первых трех месяцев не велось. 30.06.2018 г. строительство было завершено. Несмотря на все усилия, сдать объект недвижимости в аренду не удалось, по состоянию на конец года он так и остался незанятым. Его средняя балансовая стоимость до

включения затрат по займам за текущий год составила 12 млн долл. Инвестиционная собственность финансировалась за счет заемных средств, в основном привлеченных для финансирования квалифицируемых активов. Средневзвешенная стоимость заемного капитала компании составляет 11 % с учетом всех заемных средств, и 10 %, если вычесть упомянутые выше 5 млн долл.

З а д а н и е Рассчитайте сумму затрат по займам, которые должны быть капитализированы в отношении каждого квалифицируемого актива за год, окончившийся 30.09.2018 г.

З а д а ч а 12. Компания «Хейвуд», имеющая котировку на фондовой бирже, в последнее время испытывала финансовые трудности из-за неблагоприятной экономической ситуации в отрасли. Однако ее финансовый директор Филипп Тислид нашел несколько способов получения правительственных субсидий, подробная информация о чем приведена ниже:

а) В текущем году «Хейвуд» получил две правительственные субсидии на сумму 10 000 долл. каждая в рамках субсидирования ведущих НИОКР. Одна субсидия предоставлена по проекту «Кукушка», в рамках которого исследуется воздействие различных химических веществ на тембр голоса человека. Пока исследователи не пришли к каким-либо определенным выводам. Вторая субсидия предоставлена в связи с разработкой нового лака для волос, который, согласно прогнозам, будет пользоваться огромной популярностью. Коммерческое производство начнется в 2019 г. Согласно прогнозам производство нового лака будет очень прибыльным.

б) В 2018 г. на протяжении четырех месяцев производственные объекты компании «Хейвуд» были полностью отрезаны от внешнего мира по причине проведения местными властями дорожных работ. Вся продукция, произведенная за этот период, пришла в негодность. Местные власти заверили г-на Тислида, что при условии подачи соответствующего заявления, составленного в трех экземплярах, «Хейвуд» будет предоставлена компенсация в размере 25 000 долл. На 31.12.2018 г. г-н Тислид соответствующего заявления еще не оформил.

в) Компания «Хейвуд» заключила с правительством соглашение о том, что в обмен на получение субсидии в размере 60 000 долл., начиная с 01.01.2018 г. на территории завода один раз в месяц в течение пяти лет будут проводиться экскурсии для двенадцати несовершеннолетних преступников, которые таким образом должны получить профессиональный опыт. Субсидия должна быть выплачена в день, когда «Хейвуд» приобретет микроавтобус (со сроком службы 3 года) для перевозки заключенных на завод и обратно в тюрьму. Автобус был приобретен, и субсидия была получена 01.01.2018 г. В случае невыполнения условий часть субсидии подлежит возмещению за каждый несостоявшийся ежемесячный приезд заключенных. В течение 2018 г., пять приездов не состоялись по причине напряженного графика работы компании, ожидается, что такие же трудности с выполнением графика визитов сохранятся на протяжении последующих четырех лет. На данный момент никаких возмещений выплачено не было, и г-н Тислид находится в замешательстве, как отразить в отчетности полученную субсидию.

З а д а н и е Написать меморандум г-ну Тислиду, объясняющий, как следует отразить вышеупомянутые субсидии в годовой отчетности на 31.12.2018 г.

Задача 13.

Компания «Клондайк» создала для своих работников пенсионный план с установленными выплатами. Актуарии компании предоставили ей следующую информацию:

	31.03.2020 г., 0 долл.	31.03.2019 г., 0 долл.
Дисконтированная стоимость обязательств плана	1500	1750
Справедливая стоимость активов плана	1500	1650
Стоимость текущих услуг		160
Уплаченные взносы		85
Вознаграждения, выплаченные работникам		125
Ожидаемая доходность активов плана, %	12	12
Ставка дисконтирования обязательств плана, %	10	10

З а д а н и е Подготовить выдержки из финансовой отчетности компании «Клондайк» за год, окончившийся 31.03.2020 г.

Задача 14.

Ниже представлена выдержка из ОФП компании «Радан» на 01.04.2020 г., долл.:

Обыкновенные акции номиналом 25 центов	4 000
Капитальные резервы:	
Эмиссионный доход	700
Резерв погашения акций	1 300
Резерв переоценки	90
Нераспределенная прибыль	750
10 %-ные конвертируемые облигации	2 000
8 %-ные привилегированные акции	1 000

Ниже приведен проект ОСД за год, окончившийся 31.03.2021 г., до объявления окончательных дивидендов за год, долл.:

Прибыль до процентов и налогов	1 800
Проценты по облигациям	(200)
Дивиденды по привилегированным акциям	(80)

Прибыль до налогов	1 520
Текущие налоги на прибыль	(300)
Отложенные налоги	(390)
Чистая прибыль	830

Нужно также принять во внимание следующую информацию:

1. 01.09.2019 г. была осуществлена льготная эмиссия одной новой акции на каждые 8 обыкновенных акций в обращении.

2. 01.01.2020 г. по подписке был осуществлен выпуск прав на покупку одной новой акции по 50 центов на 5 обыкновенных акций в обращении. Непосредственно перед выпуском прав рыночная цена обыкновенной акции «Радан» составляла 1,40 долл.

3. Облигации могут быть конвертированы на следующих условиях:

Год	Облигации, долл.	Обыкновенные акции
2021–2025	100	100
2026-й и далее	100	120

4. В предыдущий год прибыль на акцию была правильно показана и составляла 8 центов.

З а д а н и е Рассчитать прибыль на акцию «Радан» за год, окончившийся 31.03.2020 г.:

- базовую (со сравнительной информацией);
- пониженную (без сравнительной информации).

Задача 15.

Корпорация «Коннект» обратилась к вам с просьбой об оказании помощи в определении операций со связанными сторонами.

Г-н Джоинт, финансовый директор «Коннект», предоставил вам следующую информацию:

1. Два крупнейших акционера «Коннект» – инвестиционный фонд «БигБой», владеющий 45 % акций, и г-н Биг, мультимиллионер, владеющий 10 % акций «Коннект». Именно он несколько лет назад основал «БигБой» и является его самым большим инвестором. Ни один другой акционер не владеет более, чем 1 % акций.

2. Корпорация «Коннект» имеет 14 дочерних компаний, выручка от торговых операций между которыми составила за период 110 млн долл. Трансфертные цены, по которым осуществлялись внутригрупповые продажи, обычно ниже рыночных. В то время, как внешние продажи осуществлялись с 30 %-ной надбавкой к себестоимости, внутригрупповые – только с 10 %-ной. Доход группы за прошедший финансовый год составил 800 млн долл.

3. Недавно корпорация «Коннект» подписала договор о предоставлении рекламных услуг, стоимость которого составляет 10 млн долл. в год, с компанией «Адвертайзинг», принадлежащей Джанет Джоинт, супруге финансового директора. Договор был заключен по результатам тендера.

4. Недавно корпорация «Коннект» продала земельный участок компании «Вельд» за 4,5 млн долл. (после расходов на продажу, которые составили 100 тыс. долл.). Рыночная стоимость этого земельного участка равнялась 5,3 млн долл., ценность использования – 3,8 млн долл. Непосредственно перед осуществлением сделки купли-продажи этот земельный участок был отражен ОФП по стоимости 5,8 млн долл. Г-н Биг является крупнейшим инвестором и членом правления «Вельд». 5. Трое членов правления «Коннект» создали консалтинговую фирму, которая предоставляет услуги компании «Коннект». В прошедшем финансовом году услуги были предоставлены на сумму 2,6 млн долл.

З а д а н и е Подготовить для членов правления «Коннект» разъяснение характера информации, подлежащей раскрытию в отношении описанных выше операций согласно МСФО (IAS) 24.

Задача 16.

Компания «Радуга» имеет три основных направления деятельности и четыре второстепенных:

Наименование направления	Доля в общей выручке, %
Красный	27
Оранжевый	25
Желтый	21
Зеленый	8
Голубой	7
Синий	7
Фиолетовый	5

З а д а н и е Приемлемо ли будет выделить первые три сегмента в качестве отчетных, а все остальные объединить и отразить как все прочие сегменты.

Задача 17.

Разведка и оценка полезных ископаемых. В течение 2 месяцев, начиная с 01.01.2019 г., компания «Интергаз» понесла следующие затраты: – топографические исследования – 0,3 млн долл.– рыночные исследования для подтверждения коммерческой целесообразности – 0,4 млн долл. Компания смогла продемонстрировать техническую осуществимость и коммерческую целесообразность добычи газа в данной местности 01.03.2019 г.

З а д а н и е Определите суммы, которые могут быть признаны в качестве актива в ОФП «Интергаз» на 01.03.2019 г.

Задание 18

Прокомментируйте как соответствующий актив будет отражен в финансовой отчетности, составленной по МСФО на 01.06.2018 года, на 31.12.2019, на 31.03.2020. Составить соответствующие выписки из финансовой отчетности за соответствующие даты. 1 июня 2018 организация решила продать производственный станок. Актив готов к немедленной продаже. Запрашиваемая цена продажи 250 тыс. руб. Расходы на продажу 25 тыс. руб. Первые отклики получены в начале июня 2018года. На момент принятия решения о продаже первоначальная стоимость составляла 400 тыс. руб., накопленная амортизация 160 тыс. руб. На 31 декабря 2018 актив не был реализован (при этом усилия по продаже данного актива принимались). По состоянию на 31 декабря 2018 по оценкам независимых экспертов рыночная стоимость данного станка составила 240 тыс. руб., затраты на продажу не изменились. Актив реализован 31 марта 2019года. Чистая выручка(за вычетом расходов на продажу) от реализации составила 235 тыс. руб.

Задание 19

Составить отчет о совокупном доходе за 2020 год с учетом требований IFRS5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность». Раскрыть информацию о прекращенной деятельности в примечаниях. Компания Альфа имеет четыре хозяйственно-отраслевых сегмента:

- полиграфическая деятельность (А)
- производство книгопечатной продукции(В)
- деятельность по созданию и использованию баз данных и информационных ресурсов-предоставление имущества в аренду(Д)

По результатам 2018 и 2019 года была получена информация о снижении объемов по производству книгопечатной продукции и полиграфической деятельности. В 2019 году на рынке появилось новое предприятие, оказывающее широкий спектр услуг в области полиграфии. В 2020 году Альфа решила продать хозяйственно-отраслевой сегмент –услуги в области полиграфической деятельности. В сентябре 2020 года данный сегмент был реализован. Цена реализации – 45тыс.\$.. Стоимость чистых активов данного сегмента –60тыс.\$.

Кроме того, в ноябре 2020 года Общество рассматривало вопрос о продаже сегмента –производство книгопечатной продукции. Окончательное решение по данному вопросу не было принято.

За 2020 год были понесены следующие доходы и расходы (в тыс.\$)

Показатели	А	В	С	Д	Итого
Доходы	80 000	50 000	45 000	110 000	285 000
Себестоимость продаж	(85 000)	(40 000)	(30 000)	(50 000)	(205 000)
Валовая прибыль	(5 000)	10 000	15 000	60 000	80 000
Административные и сбытовые расходы	(5000)	(8000)	(5 000)	(10 000)	(28000)
Убыток от продажи предприятия	?	-	-	-	?
Прибыль (убыток) от налогообложения	?	2 000	10 000	50 000	?
Налог на прибыль	(100)	(400)	(2 000)	(10 000)	(12 500)
Прибыль за период	?	1 600	8 000	40 000	?

Решение задания оформить в таблицах

Отчет о совокупном доходе за 2016 год (тыс. долл.)

Показатель	Расчет	Значение
Доход		
Себестоимость продаж		
Валовая прибыль		
Административные и сбытовые расходы		
Прибыль до налогообложения		
Налог на прибыль		
Прибыль от продолжающей деятельности		
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности		
Всего прибыль за период		

Информация о прекращенной деятельности в примечаниях к финансовой отчетности (тыс. долл.)

Показатель	Значение
Доход	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль (убыток)	
Административные и сбытовые расходы	
Убыток от продажи сегмента	
Прибыль до налогообложения	
Налог на прибыль	
Прибыль (убыток) от прекращенной деятельности за период	

Задание 20

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся 31.12.19 и 31.12.20 для двух вариантов развития событий:

а) на 31.12.20 отсутствуют как признаки дальнейшего обесценения оборудования, так и признаки уменьшения ранее признанного убытка от обесценения;

б) на 31.12.20 имеются признаки уменьшения ранее признанного убытка от обесценения. По расчетам компании возмещаемая сумма оборудования на эту дату составила 550 тыс. руб. Исходные данные. На 31.12.19 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании. Первоначальная стоимость оборудования 1 млн. руб. Сумма накопленной амортизации 180 тыс. руб. Общий срок полезного использования 5 лет. Метод амортизации –линейный. Ликвидационная стоимость 100 тыс. руб. Справедливая стоимость оборудования на 31.12.19 700 тыс. руб., предполагаемые расходы на продажу 30 тыс. руб. Оставшийся срок полезного использования оборудования 4 года. Ожидаемый чистый денежный поток от эксплуатации оборудования 250 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования 10%.

Задание 21

Определить, как каждый из 3-х объектов недвижимости должен быть отражен в учете на 31.12.XX согласно МСФО. В отношении объектов инвестиционной недвижимости компания использует модель учета по справедливой стоимости, в отношении основных средств – модель учета по первоначальной стоимости. Исходная информация. На 31.12.XX компания имеет следующие 3 объекта недвижимости.

Объект 1. Половина этой собственности используется компанией в административных целях, а половина – сдается в аренду третьим лицам. Первоначальная стоимость данной собственности 4 года назад была \$2.000.000 и имела срок службы, равный 50 годам. Недавно такая же собственность была продана за \$3.600.000.

Объект 2. Эта собственность представляет собой офисный блок, который сдается в аренду сторонним организациям. В среднем за год офисный блок загружен примерно на 70%. Каждый не сданный в аренду офис остается неиспользованным или же в нем время от времени компания проводит свои собрания. Если учитывать данный объект по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, то его текущая балансовая стоимость составит \$900.000. На 1 января и 31 декабря 20XX года справедливая стоимость офисного блока составляла \$1.100.000 и \$1.500.000 соответственно.

Объект 3. Эта собственность сдается в аренду другой компании для производственных целей. На 1 января справедливая стоимость данной собственности составляла \$6.300.000, а на 31 декабря -\$5.800.000. Руководство компании считает, что такое снижение является временным и что стоимость должна подняться в следующем году, когда цены на рынке недвижимости вырастут.

Задание 22

Компания рассматривает вопрос о модернизации существующей системы выставления счетов. Прежде, чем принять такое решение, Компания представила технико-экономическое обоснование, в котором были рассмотрены несколько систем программного обеспечения. После этого было принято решение модернизировать уже существующую в компании систему выставления счетов. Для полной разработки системы потребуется шесть месяцев. Для настройки программного обеспечения в соответствии со своими нуждами Компания будет использовать свои внутренние ресурсы. Общая предполагаемая стоимость составляет \$250,000, включая \$10,000 за технико-экономическое обоснование, \$25,000 за обучение работников, которые будут использовать систему выставления счетов, и \$215,000 за рабочее время тех работников, которые будут настраивать систему под нужды компании и проводить модернизацию системы выставления счетов. Определите особенности учета понесенных Компанией затрат на модернизацию системы выставления счетов.

2.3. Перечень вопросов для подготовки обучающихся к промежуточной аттестации

Вопросы к зачету

по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Вопросы к зачёту

1. Характеристика моделей учета и зон их влияния. Отличительные особенности составления отчетности в ведущих странах мира.
2. Гармонизация бухгалтерского учета и роль Директив ЕС и Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
3. Основные функции Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. Основные принципы и концепции бухгалтерского учета, система учетных оценок.
5. Понятие, состав и основные критерии составления финансовой отчетности в системе международных стандартов.
6. Раскрытие учетной политики.
7. Порядок разработки стандарта и доработки существующих стандартов.
8. Особенности предоставления финансовой отчетности по сегментам.
9. Раскрытие информации о связанных сторонах.
10. Особенности построения плана счетов согласно МСФО
11. Фундаментальные качественные характеристики финансовой отчетности
12. Элементы финансовой отчетности, относящиеся к отчету о финансовом положении
13. Элементы финансовой отчетности, относящиеся к отчету о прибылях и убытках
14. Основные виды оценки элементов
15. Существующие модели бухгалтерского баланса и формулы основного балансового уравнения

16. Форматы составления отчета о прибылях и убытках.
17. Методы составления отчета о движении денежных средств
18. Особенности составления промежуточной финансовой отчетности
19. Принципы, допущения и требования, предъявляемые к учетной политике
20. Состав годовой и промежуточной финансовой отчетности
21. Концептуальные основы МСФО
22. Классификация МСФО
23. Стандарты, определяющие общие вопросы раскрытия информации
24. Стандарты, регулирующие организацию учета активов и обязательств организации
25. Стандарты, определяющие учет финансовых результатов деятельности организации
26. Сравнительная характеристика Российской системы учета и учета на базе МСФО
27. Какие элементы лежат в основе Концепции МСФО
28. Достоинства и недостатки МСФО
29. Процесс разработки МСФО
30. Формы использования МСФО

**Вопросы к экзамену
по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»**

Вопросы к экзамену

1. Характеристика моделей учета и зон их влияния. Отличительные особенности составления отчетности в ведущих странах мира.
2. Гармонизация бухгалтерского учета и роль Директив ЕС и Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
3. Основные функции Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
4. Основные принципы и концепции бухгалтерского учета, система учетных оценок.
5. Понятие, состав и основные критерии составления финансовой отчетности в системе международных стандартов.
6. Раскрытие учетной политики.
7. Порядок разработки стандарта и доработки существующих стандартов.
8. Особенности предоставления финансовой отчетности по сегментам.
9. Раскрытие информации о связанных сторонах.
10. Особенности построения плана счетов согласно МСФО
11. Фундаментальные качественные характеристики финансовой отчетности
12. Элементы финансовой отчетности, относящиеся к отчету о финансовом положении
13. Элементы финансовой отчетности, относящиеся к отчету о прибылях и убытках
14. Основные виды оценки элементов
15. Существующие модели бухгалтерского баланса и формулы основного балансового уравнения
16. Форматы составления отчета о прибылях и убытках.
17. Методы составления отчета о движении денежных средств
18. Особенности составления промежуточной финансовой отчетности
19. Принципы, допущения и требования, предъявляемые к учетной политике
20. Состав годовой и промежуточной финансовой отчетности
21. Оценка и представление запасов.
22. Основные средства, их классификация принципы признания, оценки и отражения в бухгалтерской отчетности с позиций международных стандартов.
23. Инвестиционная недвижимость и особенности ее отражения в отчетности
24. Понятие амортизации основных средств, классификация амортизируемых средств, сроки экономической службы.
25. Методы начисления амортизации основных средств.
26. Понятие обесценения активов.
27. Переоценка основных средств.
28. Особенности ведения учета и составления отчетности при использовании основных форм аренды.
29. Правила признания, оценки и отражения нематериальных активов в бухгалтерской отчетности.
30. Понятие, классификация, методы оценок и представления в отчетности финансовых активов.
31. Формирование финансовых результатов от инвестиционной деятельности.
32. Финансовые обязательства: определение, правила признания и оценки.
33. Классификация финансовых обязательств, особенности представления в отчетности комбинированных и производных финансовых инструментов
34. Формы вознаграждений работника.
35. Условные активы и обязательства, события, происшедшие после отчетной даты.
36. Порядок оценки обязательств.
37. Понятие и признание доходов и расходов в системе международных стандартов.
38. Содержание отчета о полной прибыли.
39. Особенности оценки и признания выручки.
40. Назначение, структура и содержание отчета о движении денежных средств в системе бухгалтерской отчетности по международным стандартам.
41. Методы составления отчета о движении денежных средств: прямой и косвенный.
42. Понятие гудвила, правила его признания, метод оценки.
43. Классификация международных стандартов аудита.

44. Характеристика стандартов аудиторского заключения.
45. Концептуальные основы МСФО
46. Классификация МСФО
47. Стандарты, определяющие общие вопросы раскрытия информации
48. Стандарты, регулирующие организацию учета активов и обязательств организации
49. Стандарты, определяющие учет финансовых результатов деятельности организации
50. Сравнительная характеристика Российской системы учета и учета на базе МСФО
51. Какие элементы лежат в основе Концепции МСФО
52. Достоинства и недостатки МСФО
53. Процесс разработки МСФО
54. Формы использования МСФО

3 Методические материалы, определяющие процедуру и критерии оценивания сформированности компетенций при проведении промежуточной аттестации

Критерии формирования оценок по ответам на вопросы, выполнению тестовых заданий

- оценка **«отлично»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы составляет 100 – 90% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«хорошо»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на вопросы – 89 – 76% от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«удовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов на тестовые вопросы – 75–60 % от общего объема заданных вопросов;
- оценка **«неудовлетворительно»** выставляется обучающемуся, если количество правильных ответов – менее 60% от общего объема заданных вопросов.

Критерии формирования оценок по результатам выполнения заданий

- «Отлично/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью без ошибок и недочетов.
- «Хорошо/зачтено»** – ставится за работу, выполненную полностью, но при наличии в ней не более одной негрубой ошибки и одного недочета, не более трех недочетов.
- «Удовлетворительно/зачтено»** – ставится за работу, если студент правильно выполнил не менее 2/3 всей работы или допустил не более одной грубой ошибки и двух недочетов, не более одной грубой и одной негрубой ошибки, не более трех негрубых ошибок, одной негрубой ошибки и двух недочетов.
- «Неудовлетворительно/не зачтено»** – ставится за работу, если число ошибок и недочетов превысило норму для оценки «удовлетворительно» или правильно выполнено менее 2/3 всей работы.

Критерии формирования оценок по зачету

- «Зачтено»** - обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности.
- «Не зачтено»** - выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки

Критерии формирования оценок по экзамену

- «Отлично» (5 баллов)** – обучающийся демонстрирует знание всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; умение излагать программный материал с демонстрацией конкретных примеров. Свободное владение материалом должно характеризоваться логической ясностью и четким видением путей применения полученных знаний в практической деятельности, умением связать материал с другими отраслями знания.
- «Хорошо» (4 балла)** – обучающийся демонстрирует знания всех разделов изучаемой дисциплины: содержание базовых понятий и фундаментальных проблем; приобрел необходимые умения и навыки, освоил вопросы практического применения полученных знаний, не допустил фактических ошибок при ответе, достаточно последовательно и логично излагает теоретический материал, допуская лишь незначительные нарушения последовательности изложения и некоторые неточности. Таким образом данная оценка выставляется за правильный, но недостаточно полный ответ.
- «Удовлетворительно» (3 балла)** – обучающийся демонстрирует знание основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. Однако знание основных проблем курса не подкрепляется конкретными практическими примерами, не полностью раскрыта сущность вопросов, ответ недостаточно логичен и не всегда последователен, допущены ошибки и неточности.
- «Неудовлетворительно» (0 баллов)** – выставляется в том случае, когда обучающийся демонстрирует фрагментарные знания основных разделов программы изучаемого курса: его базовых понятий и фундаментальных проблем. У экзаменуемого слабо выражена способность к самостоятельному аналитическому мышлению, имеются затруднения в изложении материала, отсутствуют необходимые умения и навыки, допущены грубые ошибки и незнание терминологии, отказ отвечать на дополнительные вопросы, знание которых необходимо для получения положительной оценки.