МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение высшего образования «Казанский (Приволжский) федеральный университет»

Институт управления, экономики и финансов

Кафедра финансового учета

Фонд оценочных средств по дисциплине «Финансовая отчетность (продвинутый уровень)»

Направление	38.04.01 «Экономика»
Магистерская программа	Аудит и финансовый менеджмент

Казань 2015

1. Текущий контроль знаний по дисциплине

Программой дисциплины предусмотрено проведение двух контрольных работ:

- контрольная работа №1 по теме «Раскрытие в финансовой отчетности информации об отдельных операциях» (продолжительность контрольной работы – 60 минут);
- контрольная работа №2 по теме «Сущность, принципы и методика формирования консолидированной финансовой отчетности», в которой требуется составить либо консолидированный отчет о финансовом положении, либо консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет об изменениях в капитале (в зависимости от варианта задания) (продолжительность контрольной работы – 60 минут).

График проведения контрольных работ:

- контрольная работа №1 – 4 неделя семестра;
- контрольная работа №2 – 12 неделя семестра.

Образцы заданий контрольных работ представлены ниже.

Образец задания контрольной работы №1

Задание 1. 01.02.2014 компания начала строительства здания офиса. 01.03.2014 был получен кредит для финансирования строительства в сумме 1000 000 руб. Ставка процента по кредиту 12% годовых. Погашение основного долга и процентов по кредиту должно произойти 01.03.2015 года. В течение марта-апреля 2014 года временно неиспользуемые средства данного кредита инвестировались в краткосрочные облигации. Доход по этим облигациям составил 5 000 руб. Строительство офиса было завершено 30 сентября 2014. Сумма затрат на строительство офиса составила 1300 000 руб. (без учета процентов). Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2014 год (начисление амортизации по офису не рассматривать): составьте выписки из отчета о финансовом положении на 31.12.14 и отчета о совокупном доходе компании за 2014 год.

Задание 2. Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор финансовой аренды. Срок аренды 4 года. Ежегодные арендные платежи, уплачиваемые в конце года, составляют 500 тыс. руб. Ставка процента по договору аренды 10% годовых. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна 1585 тыс. руб. и соответствует справедливой стоимости оборудования. Распределение процентных платежей проводится кумулятивным методом. Срок полезного использования оборудования равен сроку аренды. Способ амортизации -

линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 1500 тыс. руб. Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность арендодателя за первый год аренды?

Задание 3. Компания имеет в собственности двухэтажное офисное здание. 1 этаж (50% здания) сдается в аренду, 2 этаж используется для собственных нужд компании. Себестоимость здания 10 млн. руб. Общий срок полезного использования 50 лет. На 31.12.13 оно эксплуатируется уже в течение 10 лет. Справедливая стоимость здания составляет: на 31.12.12 - 20 млн. руб., на 31.12.13 - 22 млн. руб. Согласно учетной политике компании и в отношении объектов основных средств, и в отношении инвестиционного имущества применяется модель учета по фактическим затратам. Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.13?

Образец задания контрольной работы №2

Исходные данные. Компания М 01.07.12 приобрела 60% акций компании Д за 800 тыс. долл. На дату приобретения справедливая стоимость активов и обязательств компании Д соответствовала их балансовой стоимости за исключением оборудования, по которому сумма превышения справедливой стоимости над балансовой составляла 10 тыс. долл. Оставшийся срок полезного использования данного оборудования на 01.07.12 равен 20 месяцев.

01.07.13 компания М приобрела долю участия в совместно контролируемой компании С в размере 30% за 400 тыс. долл. Справедливая стоимость чистых активов компании С соответствовала их балансовой стоимости.

В таблицах 1 и 2 представлены показатели финансовой отчетности компаний М, Д, С на 31.12.13.

Таблица 1

Отчеты о финансовом положении компаний на 31.12.13 (тыс. долл.)

Показатели	Компания М	Компания Д	Компания С
Основные средства	1000	1000	600
Инвестиции в Д	800	-	-
Инвестиции в С	400	-	-
Запасы	400	500	300
Дебиторская задолженность	200	300	400
Денежные средства	100	-	100
Итого активы	**2900**	**1800**	**1400**
Акционерный капитал	1500	1000	900
Нераспределенная прибыль	900	500	400

Кредиторская задолженность	500	285	100
Овердрафт	-	15	-
Итого капитал и обязательства	**2900**	**1800**	**1400**

Таблица 2

Отчеты о совокупном доходе компаний за год, окончившийся 31.12.13 (тыс. долл.)

Показатели	Компания М	Компания Д	Компания С
Выручка	3500	2500	2000
Себестоимость продаж	(3190)	(2240)	(1820)
Валовая прибыль	310	260	180
Дивиденды к получению	35	-	-
Затраты на финансирование	(30)	(10)	(15)
Прибыль до налогообложения	315	250	165
Расходы по налогу на прибыль	(65)	(50)	(35)
Чистая прибыль за год	**250**	**200**	**130**
Прочий совокупный доход	-	-	-
Совокупный доход за год	**250**	**200**	**130**

В таблице 3 представлена информация о суммах нераспределенной прибыли и ее использовании.

Таблица 3

Дополнительная информация

Показатели	Компания М	Компания Д	Компания С
Нераспределенная прибыль на 01.07.12	X	250	X
Нераспределенная прибыль на 31.12.12	700	350	300
Нераспределенная прибыль на 01.07.13	X	X	375
Дивиденды объявленные (**<u>не выплачивались</u>**): - 2012 год - 2013 год	 - 50	 - 50	 - 30

Величина акционерного капитала компаний М, Д и С в течение последних двух лет оставалась неизменной.

Относительно инвестиций в компанию С в финансовой отчетности компании М отражена только сумма первоначальных инвестиций,

начисление дивидендов к получению не отражено.

Дивиденды к получению компанией М от компании Д нашли отражение в отчете о совокупном доходе компании М.

В отчетах о финансовом положении отражены **взаимные задолженности** компаний в следующих суммах:

1) компания М: кредиторская задолженность перед компанией Д в сумме 90 тыс. долл., дебиторская задолженность компании С в сумме 50 тыс. долл.;

2) компания Д: дебиторская задолженность компании М в сумме 100 тыс. долл. (31.12.13 компания М перечислила компании Д 10 тыс. долл., которые были зачислены на счет компании Д в начале 2014 года);

3) компания С: кредиторская задолженность перед компанией М в сумме 50 тыс. долл.

В 2013 году имели место следующие **внутригрупповые операции**:

1) компания Д продала компании М товары за 500 тыс. долл., себестоимость товаров 400 тыс. долл. На 31.12.13 20% указанных товаров остались на складе компании М, остальные проданы третьим лицам;

2) компания М продала партию готовой продукции компании С на сумму 100 тыс. долл., себестоимость готовой продукции 80 тыс. долл. На 31.12.13 вся эта партия оставалась на складе компании С.

Оценку неконтролирующей доли компания М проводит по справедливой стоимости, которая на 01.07.12 была равна 520 тыс. долл.

На 31.12.13 обесценение гудвила компании Д составило 20 тыс. долл., в т.ч. за 2013 год сумма обесценения была равна 18 тыс. долл.

Признаков обесценения инвестиций в компанию С не было.

Задание.

Вариант 1. Составить консолидированный отчет о финансовом положении группы М на 31.12.2013 г.

Вариант 2. Составить консолидированный отчет о совокупном доходе и консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31.12.2013 г.

2. Промежуточный контроль знаний по дисциплине

Промежуточный контроль по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает проведение экзамена в письменной форме. Продолжительность экзамена 90 минут. Вопросы экзамена содержат теоретические и расчетные элементы по всем темам курса. Каждый экзаменационный билет имеет следующую структуру:

Блок А - 10 тестовых вопросов, правильный ответ на каждый вопрос оценивается в 2 балла (итого максимум 20 баллов);

Блок Б - кейс-задание на составление консолидированной финансовой отчетности (оценивается максимум в 30 баллов).

Образцы тестовых вопросов:

F7 Past exam papers: June 2015 Section A http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-students/acca/f7/exampapers/int/F7-2015-jun-q.pdf

F7 Past exam papers: December 2014 Section A http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-students/acca/f7/exampapers/int/D14_F7INT_Qns.pdf

Образец кейс-задания:

F7 Past exam papers: December 2014 Section B Question 3 http://www.accaglobal.com/content/dam/acca/global/PDF-students/acca/f7/exampapers/int/D14_F7INT_Qns.pdf

По итогам экзамена магистрант максимально может получить 50 баллов. Набранные по результатам письменного экзамена баллы суммируются с текущим баллом магистранта за работу в течение семестра, в результате чего получается итоговый балл по дисциплине. Следующие оценки проставляются, если итоговый балл составил значения:

- от 86 до 100 баллов – оценка «отлично»;
- от 71 до 85 баллов – оценка «хорошо»;
- от 56 до 70 баллов – оценка «удовлетворительно»;
- менее 56 баллов – экзамен не сдан.