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 «Международные стандарты финансовой отчетности»

Направление	080100.62 «Экономика»
Профиль	Бухгалтерский учет, анализ и аудит

Казань 2015

1. Текущий контроль знаний по дисциплине

Программой дисциплины предусмотрено проведение двух контрольных работ:

- контрольная работа №1 по теме «Состав и порядок представления финансовой отчетности», в которой требуется составить все формы финансовой отчетности предприятия (кроме примечаний) (продолжительность контрольной работы – 60 минут);
- контрольная работа №2 по теме «Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах», в которой требуется составить либо консолидированный отчет о финансовом положении, либо консолидированный отчет о совокупном доходе (в зависимости от варианта задания) (продолжительность контрольной работы – 40 минут).

График проведения контрольных работ:

- контрольная работа №1 – 5 неделя семестра;
- контрольная работа №2 – 16 неделя семестра.

Образцы заданий контрольных работ представлены ниже.

Образец задания контрольной работы №1

На основе исходных данных, представленных в таблице 1, подготовьте:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2014 года и на 31 декабря 2015 года
- Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2015 года, как единую форму отчетности (используя **метод характера затрат**)
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2015 года
- Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2015 года **косвенным методом**.

Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

Исходные данные. Ниже приводятся остатки по счетам «Конфетти» на 31 декабря 2014 и на 31 декабря 2015 года, а также обороты за 2015 год (таблица 1).

Таблица 1

тыс. долл.

Показатели	На 31.12.14	На 31.12.15
Первоначальная стоимость основных средств	6000	7100
Амортизация основных средств	1000	1700
Резерв переоценки основных средств	0	400
Заем полученный к погашению 31.12.2018	4000	4000
Задолженность по процентам по займу (проценты оплачиваются ежегодно)	200	100
Акционерный капитал	2000	2500
Эмиссионный доход	0	200
Нераспределенная прибыль	1000	1700
Задолженность по дивидендам	0	100
Запасы	1000	1200
Задолженность поставщикам запасов	1000	700

Задолженность поставщикам основных средств	200	50
Задолженность покупателей продукции	2000	1900
Задолженность покупателей основных средств	0	100
Денежные средства	1000	1500
Денежные эквиваленты	0	200
Задолженность по заработной плате	500	400
Задолженность по налогу на прибыль	100	150
Обороты за 2015 год		
Выручка	10000	
Материальные расходы: - на производство продукции - на нужды управления - на сбыт	 3700 100 300	
Расходы по заработной плате: - на производство продукции - на нужды управления - на сбыт	 2000 600 500	
Амортизация: - на производство продукции - на нужды управления	 800 200	
Прочие расходы: - на производство продукции - на нужды управления	 500 100	
Проценты к уплате	400	
Прибыль от продажи основных средств	200	
Налог на прибыль	200	

Дополнительная информация.

1. Дооценка основных средств в 2015 году составила 400 тыс. долл.
2. В течение 2015 года выпущены дополнительные акции номинальной стоимостью 500 тыс. долл. Эти акции проданы за 700 тыс. долл. и полностью оплачены.
3. В течение 2015 года начислены дивиденды в сумме 100 тыс. долл. Их планируется выплатить 31.03.2016.
4. За 2015 год поступления от продажи основных средств составили 600 тыс. долл., оплачено поставщикам за приобретенные основные средства 1650 тыс. долл.
5. Перечислены проценты по займу в сумме 500 тыс. долл.
6. Уплачен налог на прибыль в сумме 150 тыс. долл.

Образцы заданий контрольной работы №2

Задание 1

На основе исходных данных составить консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31.12.2014 года.

Исходные данные.

Отчеты о финансовом положении на 31.12.2014 года (тыс. руб.)

Показатели	Альфа	Бета
Долгосрочные активы		
Основные средства	1000	500
Инвестиции в Бету	500	-

Итого долгосрочные активы	**1500**	**500**
Краткосрочные активы		
Запасы	400	300
Дебиторская задолженность	300	200
Денежные средства	200	100
Итого краткосрочные активы	**900**	**600**
Итого активы	**2400**	**1100**
Капитал		
Акционерный капитал	1000	600
Нераспределенная прибыль	900	400
Итого капитал	**1900**	**1000**
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	500	100
Итого краткосрочные обязательства	**500**	**100**
Итого капитал и обязательства	**2400**	**1100**

Дополнительная информация.

1. 1 сентября 2013 года компания «Альфа» приобрела 60% акций компании «Бета» за 500 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 200 тыс. руб.

На 01.09.13 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. В ноябре 2014 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 300 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2014 30% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

На 31.12.14 остаток по расчетам между компанией «Альфа» и компанией «Бета» составлял 80 тыс. руб. (задолженность компании «Бета» перед компанией «Альфа»).

3. На 31.12.14 гудвил компании «Бета» обесценился на 10 тыс. руб.

Задание 2

На основе исходных данных составить консолидированный отчет о совокупном доходе группы «Альфа» за 2014 год.

Исходные данные.

Отчеты о совокупном доходе за 2014 год (тыс. руб.)

Показатели	**Альфа**	**Бета**
<u>Прибыли и убытки</u> Выручка	5000	2800

Себестоимость продаж	(4000)	(2000)
Валовая прибыль	**1000**	**800**
Коммерческие расходы	(500)	(120)
Операционная прибыль	**500**	**680**
Финансовые расходы	(50)	(12)
Прибыль до налогообложения	**450**	**668**
Расходы по налогу на прибыль	(90)	(132)
Чистая прибыль	**360**	**536**
Прочий совокупный доход Дооценка основных средств	200	100
Итого прочий совокупный доход	**200**	**100**
Итого совокупный доход	**560**	**636**

Дополнительная информация.

1. 1 апреля 2014 года компания «Альфа» приобрела 70% акций компании «Бета» за 750 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 400 тыс. руб.

На 01.04.14 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. На 31.12.14 гудвил компании «Бета» составил 40 тыс. руб. Необходимо самостоятельно рассчитать величину убытка от обесценения гудвила.

3. В декабре 2014 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 520 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 30%). На 31.12.2014 70% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

4. В течение 2014 года доходы и расходы компании «Бета» формировались равномерно.

2. Промежуточный контроль знаний по дисциплине

Промежуточный контроль по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предполагает проведение экзамена в письменной форме. При этом экзаменационный билет содержит 4 задания.

Задание 1 – 10 кратких теоретических вопросов. На теоретические вопросы студент должен дать краткие ответы, которые продемонстрируют знание теоретического материала курса. За верный ответ на каждый теоретический вопрос студенту полагается 1 балл (итого 10 баллов за верные ответы на все теоретические вопросы).

Задание 2 - задача по теме «Состав и порядок представления финансовой отчетности» или по теме «Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах». Максимальное количество баллов за правильное решение этого задания – 20 баллов.

Задание 3 и задание 4 – это ситуационные задачи по различным темам дисциплины, они предполагают проверку знаний и навыков студентов отражения в финансовой отчетности, составленной по МСФО, различных хозяйственных операций. Максимальное количество баллов за каждое из этих заданий – 10 баллов.

Таким образом, по итогам решения всех четырех заданий студент максимально может получить 50 баллов. Набранные по результатам письменного экзамена баллы суммируются с текущим баллом студента 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.

Образцы экзаменационных заданий приведены ниже.

Образец экзаменационного билета по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Задание 1 (10 баллов)

Дайте краткие ответы на вопросы.

1. В каком году был образован Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности?

2. Перечислите фундаментальные характеристики полезной информации в финансовой отчетности.

3. В отчете о прибылях и убытках компания представляет анализ операционных расходов, используя метод по характеру затрат. Перечислите статьи операционных расходов, которые должны быть представлены в этом случае в отчете о прибылях и убытках.

4. При проверке запасов на обесценение с каким показателем сравнивается их себестоимость?

5. Как должны учитываться затраты на исследования в соответствии с IAS 38 «Нематериальные активы»?

6. Укажите номер и название стандарта, который регулирует учет процентных затрат по полученным кредитам.

7. Нужно ли переоценивать по курсу на отчетную дату дебиторскую задолженность по выданному авансу в иностранной валюте под предстоящую поставку запасов?

8. Оценка справедливой стоимости актива произведена на основании ожидаемых денежных потоков от использования этого актива. Исходные данные какого уровня использованы при оценке справедливой стоимости в данной ситуации?

9. Если балансовая стоимость обязательства больше, чем его налоговая база, это приводит к возникновению…..……..временной разницы и отложенного налогового …… .

10. Укажите формулу расчета гудвила при объединении бизнеса.

Теоретические вопросы в экзаменационных билетах будут по любым темам дисциплины в пределах лекционного материала.

Задание 2 (20 баллов)

На основании исходных данных подготовить отчет о движении денежных средств компании «Орион» за 20014 год, используя **косвенный метод**.

Исходные данные.

Отчет о финансовом положении компании «Орион» (тыс. долл.)

Показатели	На 31.12.14	На 31.12.13
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**

Отчет о совокупном доходе компании «Орион» за 2014 год (выдержка)

Показатели	Тыс. долл.
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 2014 года имели место следующие операции:

1) выплачены: дивиденды в сумме 400 тыс. долл., проценты в сумме 60 тыс. долл.;

2) приобретены: новое оборудование за 3000 тыс. долл., нематериальные активы за 200 тыс. долл.;

3) старое оборудование, которое имело балансовую стоимость 500 тыс. долл., продано за 600 тыс. долл.;

4) выпущены дополнительные акции;

5) уплачен налог на прибыль;

6) начислена амортизация по основным средствам в сумме 400 тыс. долл., нематериальные активы не амортизируются.

Задание 3 (10 баллов)

На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год**,** окончившийся 31.12.14 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе). Выполнить все необходимые расчеты.

Исходные данные. В 2014 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 20000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 300000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 20000 руб. Использование торговой марки началось 1 сентября 2014 года, новой технологии – 1 октября 2014 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 10 лет, новую технологию – в течение 5 лет.

Задание 4 (10 баллов)

На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за 2013 и 2014 годы (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за 2 года). Выполнить все необходимые расчеты.

Исходные данные. На 31.12.13 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании**.**

Себестоимость 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 31.12.13 700 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 8%.

Образцы оформления решения задач на 10 баллов

Решение задания 3.
Затраты на торговую марку = 20000+5000 = 25000 руб.
Затраты на новую технологию = 300000+20000 = 320000 руб.
Т.к. торговая марка внутренне созданная, она не признается НМА, затраты на нее являются расходами периода.
Новая технология – это НМА, будет амортизироваться с 01.10.2013.
Амортизация НМА за октябрь-декабрь 2013 года = 320000/5/12х3 = 16000 руб.
Балансовая стоимость НМА на 31.12.13 = 320000-16000 = 304000 руб.

Выписка из ОФП на 31.12 2013 (тыс.руб.)
Долгосрочные активы
НМА 304

Выписка из ОСД за 2013 год (тыс.руб.)
Прибыли и убытки
Расходы на амортизацию (16)
Расходы на разработку торговой марки (25)
за соблюдение формы (название отчета, отчетный период, разделы и т.п.)

Решение задания 4.
Балансовая стоимость на 31.12.13 = 1000 – 180 = 820 тыс. руб.
Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу = 700-30 = 670 тыс. руб.
Ценность использования = $250x(1/1{,}08+1/1{,}08^2+1/1{,}08^3+1/1{,}08^4)$ = 828 тыс. руб.
Возмещаемая стоимость = 828 тыс. руб.
Возмещаемая стоимость > БС, следовательно, обесценение оборудования отсутствует.

Амортизация за 2014 год = 180 тыс. руб. (из условия) или (1000-100)/5=180 тыс. руб.
Балансовая стоимость ОС на 31.12.14 = 820-180 = 640 тыс. руб.

Выписка из ОФП (тыс. руб.)

	на 31.12 2013	на 31.12 2014
Долгосрочные активы		
Основные средства	820	640

Выписка из ОСД (тыс. руб.)

	за 2013 год	за 2014 год
Прибыли и убытки		
Расходы на амортизацию	(180)	(180)

Образцы других заданий на 20 баллов

Задание (20 баллов)

На основе исходных данных составить консолидированный отчет о финансовом положении группы «Альфа» на 31.12.2014 года.

Исходные данные.

Отчеты о финансовом положении на 31.12.2014 года (тыс. руб.)

Показатели	Альфа	Бета
Долгосрочные активы		
Основные средства	1000	500
Инвестиции в Бету	500	-
Итого долгосрочные активы	**1500**	**500**
Краткосрочные активы		
Запасы	400	300
Дебиторская задолженность	300	200
Денежные средства	200	100
Итого краткосрочные активы	**900**	**600**
Итого активы	**2400**	**1100**
Капитал		
Акционерный капитал	1000	600
Нераспределенная прибыль	900	400
Итого капитал	**1900**	**1000**
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	500	100
Итого краткосрочные обязательства	**500**	**100**
Итого капитал и обязательства	**2400**	**1100**

Дополнительная информация.

1. 1 сентября 2013 года компания «Альфа» приобрела 60% акций компании «Бета» за 500 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 200 тыс. руб.

На 01.09.13 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. В ноябре 2014 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 300 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 25%). На 31.12.2014 30% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

На 31.12.14 остаток по расчетам между компанией «Альфа» и компанией «Бета» составлял 80 тыс. руб. (задолженность компании «Бета» перед компанией «Альфа»).

3. На 31.12.14 гудвил компании «Бета» обесценился на 10 тыс. руб.

Задание (20 баллов)

На основе исходных данных составить консолидированный отчет о совокупном доходе группы «Альфа» за 2014 год.

Исходные данные.

Отчеты о совокупном доходе за 2014 год (тыс. руб.)

Показатели	Альфа	Бета
Прибыли и убытки Выручка	5000	2800
Себестоимость продаж	(4000)	(2000)
Валовая прибыль	**1000**	**800**
Коммерческие расходы	(500)	(120)
Операционная прибыль	**500**	**680**
Финансовые расходы	(50)	(12)
Прибыль до налогообложения	**450**	**668**
Расходы по налогу на прибыль	(90)	(132)
Чистая прибыль	**360**	**536**
Прочий совокупный доход Дооценка основных средств	200	100
Итого прочий совокупный доход	**200**	**100**
Итого совокупный доход	**560**	**636**

Дополнительная информация.

1. 1 апреля 2014 года компания «Альфа» приобрела 70% акций компании «Бета» за 750 тыс. руб.

Учетной политикой компании «Альфа» предусмотрена оценка неконтролирующей доли по доле в признанной величине идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

На дату приобретения капитал компании «Бета» был представлен следующими статьями:

- акционерный капитал 600 тыс. руб.;
- нераспределенная прибыль 400 тыс. руб.

На 01.04.14 балансовая стоимость чистых активов компании «Бета» соответствовала их справедливой стоимости.

2. На 31.12.14 гудвил компании «Бета» составил 40 тыс. руб. Необходимо самостоятельно рассчитать величину убытка от обесценения гудвила.

3. В декабре 2014 года компания «Альфа» продала компании «Бета» товары на сумму 520 тыс. руб. (наценка к себестоимости составляла 30%). На 31.12.2014 70% этих товаров оставались на складе компании «Бета», остальные проданы на сторону.

4. В течение 2014 года доходы и расходы компании «Бета» формировались равномерно.

Образцы заданий на 10 баллов

В каждом задании требуется показать все расчеты. В заданиях, где требуется определить влияние операций на финансовую отчетность, обязательно должны быть составлены выписки из ОФП и ОСД за указанные отчетные периоды.

Задание 1. В течение 2013 года компания проводила НИОКР. Стадия исследований длилась с 1 марта по 31 июля, стадия разработок с 1 августа по 30 ноября. 1 декабря результат НИОКР был зарегистрирован и начал применяться в деятельности компании. Регистрационный сбор составил 5000 руб. Срок полезного использования результата НИОКР определен и равен 5 годам. Метод амортизации – линейный.

Ежемесячные затраты компании на НИОКР составляли:

- заработная плата 200000 руб.; - страховые взносы 30%; - материалы 50000 руб.;
- амортизация оборудования 10000 руб.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.2013? Аргументируйте свой ответ.

Задание 2. Компания 31.12.13 провела переоценку здания. Себестоимость здания составляла 200 млн. руб., сумма накопленной амортизации 50 млн. руб. Справедливая стоимость здания на дату переоценки 240 млн. руб. Компания отражает переоценку методом списания амортизации. Какие будут составлены бухгалтерские записи? Как указанная операция повлияет на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.13?

Задание 3. Компания занимается продажей автомобилей, как новых, так и бывших в эксплуатации. На 31.12.12 имелся остаток ретро-автомобилей: «Победа» 1 ед. по себестоимости 1000 тыс. руб., «Форд» по себестоимости 1500 тыс. руб. 01 апреля 2013 года поступил ретро-автомобиль «Пежо» по цене покупки 2000 тыс. руб., 15 августа 2013 года поступил ретро-автомобиль «Кадиллак» по цене покупки 2200 тыс. руб. В течение 2013 года проданы следующие ретро-автомобили: «Победа» (цена продажи 950 тыс. руб.), «Кадиллак» (цена продажи 2600 тыс. руб.). Какой метод списания себестоимости проданных ретро-автомобилей следует использовать компании? Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.2013?

Задание 4. Оборудование приобретено и введено в эксплуатацию **1 января 2012** года. Себестоимость оборудования 800000 руб. Способ амортизации – линейный. Срок полезного использования 10 лет. Ликвидационная стоимость 100000 руб. 1 января 2013 года срок полезного использования был уменьшен на 1 год, ликвидационная стоимость не изменилась.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся **31.12.12 и 31.12.13**?

Задание 5. На 31.12.13 остаток материалов на складе компании составляет:

- материал А на сумму 300000 руб.; - материал Б на сумму 200000 руб.

Имеются признаки морального устаревания указанных материалов. Возможная стоимость продажи материала А 300000 руб., материала Б – 180000 руб. Предполагаемые расходы на продажу по каждому виду материалов составляют по 10000 руб.

Материал А используется для производства продукции №1, материал Б – для производства продукции №2. По оценкам компании продукция №1 в 2014 году может быть продана только по цене, составляющей 95% ее себестоимости, продукция №2 – по цене 90% от себестоимости.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.2013?

Задание 6. В 2013 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 20000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 300000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 20000 руб. Использование торговой марки началось 1 сентября 2013 года, новой технологии – 1 октября 2013 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 10 лет, новую технологию – в течение 5 лет.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.13?

Задание 7. На 31.12.12 остаток товара А на складе компании составляет 203000 руб. Возможная стоимость реализации товара А на 31.12.12 205000 руб. Предполагаемые расходы на продажу составляют 5000 руб.

В течение 2013 года указанные товары остались непроданными.

Возможная стоимость реализации товара А на 31.12.13 210000 руб. Предполагаемые расходы на продажу составляют 8000 руб.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся 31.12.2012 и 31.12.13?

Задание 8. Компания 31.12.13 провела переоценку здания. Себестоимость здания составляла 200 млн. руб., сумма накопленной амортизации 50 млн. руб. Справедливая стоимость здания на дату переоценки 240 млн. руб. Компания отражает переоценку методом пропорционального пересчета валовой балансовой стоимости и накопленной амортизации. Какие будут составлены бухгалтерские записи? Как указанная операция повлияет на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.13?

Задание 9. Компания А 1 июля 2013 года приобрела 100% акций компании Б за 50 млн. руб. Стоимость чистых активов компании Б составляет 45 млн. руб. Кроме того у компании Б имелась внутренне созданная торговая марка, справедливая стоимость которой на дату приобретения 1 млн. руб. Определить, будет ли эта торговая марка являться НМА в консолидированной финансовой отчетности компании А. Рассчитать величину гудвила (деловой репутации). При необходимости начислить амортизацию торговой марки линейным способом (срок полезного использования 20 лет). Как приобретение торговой марки при объединении бизнеса повлияет на консолидированную финансовую отчетность компании А за год, окончившийся 31.12.13 (будет ли признан НМА, будут ли связанные с ним расходы в ОСД)?

Задание 10. Оборудование приобретено и введено в эксплуатацию **1 января 2012** года. Себестоимость оборудования 800000 руб. Способ амортизации – линейный. Срок полезного использования 10 лет. Ликвидационная стоимость 100000 руб.

1 января 2013 года были пересмотрены ликвидационная стоимость (она составила 80000 руб.) и способ амортизации (избран способ уменьшаемого остатка, норма амортизации 30% от амортизируемой величины).

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся 31.12.12 и 31.12.13?

Задание 11. Компания занимается продажей автомобилей, как новых, так и бывших в эксплуатации.

На 31.12.12 имелся остаток автомобилей «Лада Калина» в количестве 20 ед. по себестоимости 250 тыс. руб. за ед.

01 апреля 2013 года поступило 10 ед. автомобилей по цене 260 тыс. руб., 15 августа 2013 года поступило 25 ед. по цене 270 тыс. руб.

В течение 2013 года продано 40 автомобилей «Лада Калина» по цене продажи 350 тыс. руб. за единицу.

Согласно учетной политике компания применяет метод ФИФО для списания себестоимости проданных автомобилей. Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за год, окончившийся 31.12.2013?

Задание 12. Компания 01.01.14 приобрела программный продукт стоимостью 5 млн. руб. Договором предусмотрена отсрочка платежа на 3 года. Ставка дисконтирования, которая приводит будущий платеж к текущей стоимости программы при продаже на условиях немедленной оплаты 10%.

Срок полезного использования программы 5 лет. Метод амортизации – линейный.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за 2014 год.

Задание 13. На 31.12.13 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании.

Себестоимость 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 31.12.13 700 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%.

На 31.12.14 **отсутствуют** как признаки дальнейшего обесценения оборудования, так и признаки уменьшения ранее признанного убытка от обесценения.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за годы, окончившиеся 31.12.13 и 31.12.14?

Задание 14. 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 в отношении объектов основных средств применяется модель учета по фактическим затратам, в отношении инвестиционного имущества – модель учета по справедливой стоимости.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.13?

Задание 15. На 31.12.13 имеются внешние признаки обесценения оборудования компании.

Себестоимость 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 31.12.13 700 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 8%.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность за годы, окончившиеся 31.12.13 и 31.12.14?

Задание 16. 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?

Задание 17. 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 **актуарным 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 **арендатора за первый год аренды**?

Задание 18. Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор финансовой аренды. Срок аренды 4 года. Ежегодные арендные платежи, уплачиваемые **в начале года**, составляют 500 тыс. руб. Ставка процента по договору аренды 10% годовых. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна 1743 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 1700 тыс. руб.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность **арендодателя за второй год аренды**?

Задание 19. Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор финансовой аренды. Срок аренды 4 года. Ежегодные арендные платежи, уплачиваемые **в начале года**, составляют 500 тыс. руб. Ставка процента по договору аренды 10% годовых. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей равна 1743 тыс. руб. и соответствует справедливой стоимости оборудования. Распределение процентных платежей проводится **актуарным методом.**

Срок полезного использования оборудования равен сроку аренды. Способ амортизации – линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 1700 тыс. руб.

Как указанные операции повлияют на финансовую отчетность **арендатора за второй год аренды**?

Задание 20. 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 21. 1 июля 2014 года предприятие продало партию товаров.
Договором с покупателем предусмотрена оплата за товары через 2 года в сумме 847 тыс. руб.
Аналогичную партию товаров при условии немедленной оплаты предприятие продает за 700 тыс. руб. Себестоимость проданных товаров 500 тыс. руб.
Обычно предприятие не предоставляет своим покупателям отсрочку платежа.
Составить бухгалтерские записи за 2014 год.
Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность продавца за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 22. 1 июля 2014 года компания-изготовитель продала производственное оборудование за 500 тыс. руб., себестоимость оборудования 300 тыс. руб. Договором предусмотрено бесплатное техническое обслуживание оборудования на 31 декабря и 30 июня в течение двух лет с момента продажи.
По оценкам менеджмента компании затраты на одно техническое обслуживание составляют 10 тыс. руб. Обычно при установлении цены на такие услуги используется наценка 20% к себестоимости.
Составить бухгалтерские записи за 2014 год.
Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 23. Строительные работы начались в 2014 году.
Цена договора = 200 млн. руб.
Степень завершенности договора оценивается по доле понесенных затрат в общей сумме затрат по договору.

Показатели	На 31.12.14 (млн. руб.)
1. Поступившая оплата от заказчика	80
2. Фактически понесенные затраты	61,5
3. Ожидаемые будущие затраты	147

Определите, как указанные операции повлияли на финансовую отчетность за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 24. Строительные работы начались в 2014 году.
Цена договора = 200 млн. руб.
Степень завершенности договора оценивается по доле понесенных затрат в общей сумме затрат по договору.

Показатели	На 31.12.14 (млн. руб.)
1. Поступившая оплата от заказчика	40
2. Фактически понесенные затраты	72

3. Ожидаемые будущие затраты	108

Определите, как указанные операции повлияли на финансовую отчетность за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 25. Российская компания приобрела материалы у иностранного поставщика на сумму 400 долл. США. Материалы поступили 1 декабря 2014 года.
Оплата поставщику была произведена двумя платежами: 10 декабря - 300 долл. США; 20 января - 100 долл. США.
Отчетная дата компании 31 декабря. Обменный курс:
01.12.14 – 50 руб. за 1 долл. США;
10.12.14 – 48 руб. за 1 долл. США;
31.12.14 – 55 руб. за 1 долл. США;
20.01.15 – 60 руб. за 1 долл. США.
Составить бухгалтерские записи по указанным операциям.
Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 26. Российская компания перечислила аванс иностранному поставщику материалов 1000 долл. США 1 ноября 2014 года.
Материалы на сумму 2000 долл. США поступили 1 декабря 2014 года.
Окончательный расчет с поставщиком произведен 15 января 2015 года.
Отчетная дата компании 31 декабря. Обменный курс:
01.11.14 – 45 руб. за 1 долл. США;
01.12.14 – 55 руб. за 1 долл. США;
31.12.14 – 50 руб. за 1 долл. США;
15.01.15 – 60 руб. за 1 долл. США.
Составить бухгалтерские записи по указанным операциям.
Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2014 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Задание 27. 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 28. Рассчитать:
- отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года;
- сумму расходов (доходов) по отложенному налогу за отчетный год.

Отчет о финансовом положении компании на 31 декабря отчетного года

Статья	Сумма, тыс. руб. (до расчета отложенных налогов)
Основные средства	1000
Инвестиции	200

Запасы	300
Дебиторская задолженность	150
Денежные средства	100
Акционерный капитал	500
Резерв переоценки ОС	200
Нераспределенная прибыль	650
Отложенное налоговое обязательство	80
Кредиторская задолженность	250
Резерв по гарантийным обязательствам	70

Дополнительная информация.

1. Основные средства отражены по модели переоценки. В налоговом учете переоценка не допускается. Налоговая база основных средств на 31.12 отчетного года составляет 800 тыс. руб. Сумма дооценки основных средств за отчетный год составила 200 тыс. руб.
2. В бухгалтерском учете признано обесценение запасов в размере 50 тыс. руб. В налоговом учете обесценение запасов не признается.
3. Кредиторская задолженность включает задолженность по штрафам к уплате в сумме 30 тыс. руб. Для целей налогообложения штрафы признаются по кассовому способу.
4. Ставка налога на прибыль 20%.

Задание 29. Рассчитать:

- отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года;
- сумму расходов (доходов) по отложенному налогу;

Показать влияние расходов (доходов) по отложенному налогу на ОСД.

Составить ОФП после расчета отложенного налога.

Отчет о финансовом положении компании на 31 декабря отчетного года

Статья	Сумма, тыс. руб. (до расчета отложенных налогов)
Основные средства	1000
Инвестиции	200
Отложенный налоговый актив	10
Запасы	280
Дебиторская задолженность	160
Денежные средства	50
Акционерный капитал	500
Резерв переоценки инвестиций	70
Нераспределенная прибыль	730
Кредиторская задолженность	250
Резерв по гарантийным обязательствам	150

Дополнительная информация.

1. На 31 декабря накопленная амортизация основных средств в бухгалтерском учете составила 700 тыс. руб., а в налоговом учете – 500 тыс. руб. Первоначальная стоимость ОС в бухгалтерском и налоговом учете одинакова.
2. По инвестициям проведена переоценка до справедливой стоимости. Дооценка в сумме 70 тыс. руб. отнесена на прочий совокупный доход. В налоговом учете инвестиции не подлежат переоценке.
3. В бухгалтерском учете сформирован резерв по гарантийным обязательствам. Для целей налогообложения сумма резерва составляет 100 тыс. руб.
4. Ставка налога на прибыль 20%.

Задание 30. 01.01.2012 ОАО «Парус» приобрело 30% акций ОАО «Космос» за 700 тыс. руб. На основании информации, представленной в таблице, необходимо определить

балансовую стоимость инвестиций ОАО «Парус» в ОАО «Космос», представляемую в консолидированной финансовой отчетности на конец каждого из трех лет. Прочий совокупный доход ОАО «Космос» за каждый из рассматриваемых трех лет равен нулю.

Показатели деятельности ОАО «Космос», тыс. руб.

Год	Показатели	Сумма, тыс. руб.
2012	Чистый убыток	2500
	Выплаченные дивиденды	-
2013	Чистая прибыль	500
	Выплаченные дивиденды	-
2014	Чистая прибыль	700
	Выплаченные дивиденды	100

Задание 31. 01.01.2012 ОАО «Парус» приобрело 25% акций ОАО «Космос» за 580 тыс. руб. На основании информации, представленной в таблице, необходимо определить балансовую стоимость инвестиций ОАО «Парус» в ОАО «Космос», представляемую в консолидированной финансовой отчетности на конец каждого из трех лет. Прочий совокупный доход ОАО «Космос» за каждый из рассматриваемых трех лет равен нулю.

Показатели деятельности ОАО «Космос», тыс. руб.

Год	Показатели	Сумма, тыс. руб.
2012	Чистая прибыль	200
	Выплаченные дивиденды	100
2013	Чистый убыток	2800
	Выплаченные дивиденды	-
2014	Чистая прибыль	800
	Выплаченные дивиденды	200