

**КАЗАНСКИЙ (ПРИВОЛЖСКИЙ) ФЕДЕРАЛЬНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ**

Институт управления, экономики и финансов

*Кафедра финансового учета*

Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В.,  
Тухватуллин Р.Ш., Хамидуллина Г.И.

**Международные стандарты финансовой отчетности**

Учебно-методическое пособие  
для проведения практических занятий и самостоятельной работы  
студентов, обучающихся  
по направлению 38.03.01 - Экономика  
(профиль « Бухгалтерский учет, анализ и аудит»)

**Казань 2018**

*Принято на заседании кафедры финансового учета ИУЭиФ КФУ  
Протокол № 6 от 06 апреля 2018 г.*

*Утверждено Учебно-методической комиссией ИУЭиФ КФУ  
Протокол № 9 от 11 мая 2018 г.*

Рецензенты:

Доктор экономических наук, профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита ФГБОУ Казанский ГАУ **Закирова А.Р.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового учета ИУЭиФ, КФУ **Астраханцева Е.А.**

Кандидат экономических наук, доцент кафедры финансового учета ИУЭиФ, КФУ **Лыжова А.В.**

**Международные стандарты финансовой отчетности:** учеб.-метод. пособие/ Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В., Тухватуллин Р.Ш., Хамидуллина Г.И.– Казань: Казан ун-та, 2018. – 99 с.

Учебно-методическое пособие предназначено для проведения практических занятий и самостоятельной работы студентов бакалавров, обучающихся по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и имеет целью актуализацию знаний студентов о системе формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

© Куликова Л.И., Ветошкина Е.Ю., Ивановская А.В.,  
Тухватуллин Р.Ш., Хамидуллина Г.И.  
© Казанский университет

## Содержание

Введение.....	4
Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.....	5-6
Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности .....	6-10
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 5, IFRS 8).....	10-30
Тема 4. Материальные и нематериальные активы (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IFRS 16, IAS 36, IAS 40).....	30-53
Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, IFRS 15, IAS 21, IAS 23).....	53-68
Тема 6. Налоги на прибыль (IAS 12).....	68-76
Тема 7. Оценка справедливой стоимости. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IFRS 13, IAS 29).....	76-80
Тема 8. Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (IAS 10, IAS 37, IAS 19).....	80-90
Тема 9. Финансовые инструменты (IAS 32, IFRS 7, IFRS 9).....	90-99

## **Введение**

Учебно-методическое пособие предназначено для подготовки бакалавров по направлению 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет, анализ и аудит») и способствует системному изучению курса «Международные стандарты финансовой отчетности», закреплению теоретического материала по данному курсу в процессе решения заданий по международным стандартам финансовой отчетности и составления основных форм отчетности по МСФО.

Основная часть пособия предназначена для проведения семинарских, практических занятий, в том числе интерактивных семинаров, а также предусматривает перечень заданий для самостоятельной работы студентов, содержит образцы заданий для контрольных работ.

Для каждого занятия предусмотрены вопросы для обсуждения, контрольные вопросы, практические задания, задания для самостоятельной работы и список рекомендуемой литературы.

В процессе проведения занятия студенты отвечают на вопросы и решают практические задания, которые предназначены для проверки качества усвоения теоретического материала.

Задания для самостоятельной работы должны выполняться всеми студентами при подготовке к занятию после изучения рекомендуемых источников и освоения теоретического материала. Выполнение заданий для самостоятельной работы контролируется преподавателем на занятии.

## **Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО**

### *Вопросы к обсуждению*

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности. История создания Международных стандартов финансовой отчетности
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности, их правовой статус.
3. Реформирование системы бухгалтерского учета в России на основе МСФО

### *Контрольные вопросы*

1. Какие модели бухгалтерского учета сформировались в мировой практике регулирования бухгалтерского учета? Охарактеризуйте их.
2. В чем состоит необходимость разработки и применения Международных стандартов финансовой отчетности?
3. Какова история создания МСФО?
4. Какая организация в настоящее время занимается разработкой МСФО?
5. В чем состоят основные цели функционирования Фонда МСФО?
6. Каков состав действующих ныне документов МСФО?
7. Какие элементы включает в себя каждый Международный стандарт финансовой отчетности?
8. Каким образом в настоящее время МСФО применяются в мировой учетной практике?
9. Какие государства применяют МСФО в качестве своих национальных стандартов учета?
10. Каковы особенности применения МСФО в России?
11. Какие российские организации обязаны составлять консолидированную финансовую отчетность по требованиям Международных стандартов финансовой отчетности?
12. Какие документы МСФО обязательны к применению российскими компаниями в соответствии с Федеральным законом от 27 июля 2010 года №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»?
13. Каковы преимущества и недостатки применения МСФО российскими компаниями?

### *Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?
2. История принятия и применение МСФО в Российской Федерации.

3. Каким образом осуществляется контроль исполнения норм законодательства, обязывающих применение МСФО?
4. Перспективы дальнейшего реформирования российской системы учета в соответствии с международными стандартами.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (3-7 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
2. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — (13-15) с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
3. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (7-42, 261-310) с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
4. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
5. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы Министерства финансов РФ
6. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета
7. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## **Тема 2. Концептуальные основы подготовки финансовой отчетности**

### *Вопросы к обсуждению*

1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
2. основополагающие допущения и качественные характеристики финансовых отчетов.
3. Элементы финансовой отчетности и их оценка
4. Концепции сохранения капитала

### *Контрольные вопросы*

1. Каково назначение Концептуальных основ финансовой отчетности?
2. Каков статус Концептуальных основ финансовой отчетности? Чем следует руководствоваться компаниям при наличии противоречий между требованиями Концептуальных основ финансовой отчетности и какого-либо Международного стандарта финансовой отчетности?

3. Какие основные аспекты рассматриваются в Концептуальных основах финансовой отчетности?
5. В чем состоит цель финансовой отчетности общего назначения?
6. Каковы основные группы пользователей финансовой отчетности и в чем состоят их информационные потребности?
7. Какие качественные характеристики определяют полезность информации финансовой отчетности?
8. В чем состоит суть фундаментальных качественных характеристик полезной информации в финансовой отчетности?
9. В чем состоит суть качественных характеристик, повышающих полезность информации в финансовой отчетности?
10. Каково основополагающее допущение при составлении финансовой отчетности?
11. Что понимается под элементами финансовой отчетности? Каков их перечень и что они характеризуют?
12. Каковы определения и условия признания элементов финансовой отчетности?
13. Что в МСФО понимается под будущими экономическими выгодами, заключенными в активе?
14. Каковы виды оценок элементов финансовой отчетности? Охарактеризуйте каждый вид.

### *Практические задания*

#### **Задание 1**

Проведите анализ операций, приведенных в таблице 2.1, и заполните таблицу, используя знак «+» для указания увеличения и знак «-» для указания уменьшения компонентов основного балансового уравнения.

Таблица 2.1

#### **Активы, обязательства и капитал компании**

	Активы	Обязательства	Капитал
Оказаны услуги за наличный расчет			
Приобретено в кредит офисное оборудование			
Выплачена заработная плата			
Получены денежные средства от покупателя за ранее проданную продукцию			
Оплачен телефонный счет за месяц			
Объявлены дивиденды			
Выплачены дивиденды			
Получена ссуда в банке			

## Задание 2

Определить величину активов, обязательств и капитала компании на конец отчетного периода на основании данных, приведенных в таблице 2.2.

Таблица 2.2

### Активы, обязательства и капитал компании

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

## Задание 3

Определить правомочность решения финансового директора корпорации «Омега». Обосновать свой ответ.

*Исходные данные.* Корпорация «Омега» занимается производством химической продукции и продажей ее на отечественных рынках. Корпорация намеревается расширить свои рынки сбыта и экспортировать продукцию в другие страны. Одним из основных условий продажи продукции за рубеж является выполнение международных экологических требований. Несмотря на то, что за последнее время корпорация уже провела ряд экологических программ, появилась необходимость проведения дополнительной экологической проверки. Стоимость такой проверки оценивается в \$120000. Финансовый директор корпорации предложил капитализировать данную сумму с последующим списанием ее против выручки от экспортной деятельности для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов.

## Задание 4

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

*Ситуация 1.* ОАО «Тон» приобрело патент за 30 000 у.е., который дает ему право использования уникальной производственной технологии позволяющей экономить по 8 000 у.е. ежегодно в течении следующих 5 лет. Будет ли приобретенный патент являться активом организации?

*Ситуация 2.* ОАО «Рада», на основе устной договоренности о том, что его машины будут обслуживаться вне очереди, выплатило ООО



«Мотор» 10 000 у.е. для открытия автомастерской. Будет ли отражен актив или обязательство в данной ситуации?

*Ситуация 3.* Автосалон «Мотор» предоставляет гарантию при продаже каждого автомобиля, следует ли признавать обязательство по гарантийному ремонту в момент продажи авто.

### **Задание 5**

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

*Ситуация 1:* Организация «Альфа» продала товары за 100 тыс. долл. По условиям реализации «Альфа» имеет право на обратную покупку товаров, а покупатель имеет право потребовать от «Альфы» выкуп товаров спустя 3 месяца за 110 тыс.долл.

*Ситуация 2:* Компания на отчетную дату (31 декабря соответствующего года) имеет счета за потребленные услуги по аренде офисного помещения. Первичные документы до составления отчетности не получены. Когда должны быть отражены расходы по аренде офисного помещения?

### **Задание 6**

Компания приобрела производственный станок в декабре 20XX года. В декабре выпущена и реализована готовая продукция (готовая продукция произведена при помощи данного станка). В соответствии с МСФО когда будет начислена амортизация по производственному станку? Свой ответ аргументируйте, используя концептуальные основы финансовой отчетности.

### **Задание 7**

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

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

### **Задание 8**

На 01.01.20XX года организация выдала заем в размере 500 000 у.е. под 25% годовых на 1 год. При этом среднерыночная ставка 30% годовых. Определить дисконтированную стоимость обязательства по данному займу.

*Вопросы для самостоятельного изучения*

1. Область применения различных видов оценки в РФ и зарубежных странах.
2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности применительно к малым и средним предприятиям

*Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (5-30 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (43-48 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. И доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (15-44 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
4. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
5. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
6. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
7. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
8. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

**ТЕМА 3. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IFRS 8, IFRS 5) (3 ЗАНЯТИЯ)**

**Занятие 1**

*Вопросы к обсуждению*

1. Порядок представления финансовой отчетности (IAS 1).
2. Формирование промежуточной финансовой отчетности (IAS 34).

*Контрольные вопросы*

1. В чем состоит назначение финансовой отчетности организации?
2. Каков полный комплект финансовой отчетности организации?
3. Какие требования, установленные в IAS 1 «Представление финансовой

отчетности», необходимо соблюдать при подготовке финансовой отчетности организации?

4. Какая информация подлежит представлению в отчете о финансовом положении?

5. Какая структура отчета о финансовом положении допускается в соответствии с требованиями IAS 1 «Представление финансовой отчетности»?

6. По каким критериям активы подразделяются на внеоборотные и оборотные, а обязательства на долгосрочные и краткосрочные?

7. Каковы допустимые форматы представления информации о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации?

8. Каковы критерии классификации статей доходов и расходов в качестве компонентов прибыли или убытка или компонентов прочего совокупного дохода? Приведите примеры.

9. Какие линейные статьи подлежат обязательному представлению в отчете о прибыли или убытке? При каких обстоятельствах статьи доходов и расходов подлежат отдельному раскрытию в данном отчете?

10. Каковы требования IAS 1 «Представление финансовой отчетности» к представлению анализа расходов организации, признанных в составе прибыли и убытка?

11. В чем суть метода «по характеру расходов» и метода «по назначению расходов», используемых для анализа расходов организации, признанных в составе прибыли или убытка? Какие факторы влияют на выбор метода представления анализа расходов организации?

### *Практические задания*

#### **Задание 1**

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

Таблица 3.1

Отчет о совокупном доходе

(долл.)

Выручка	
Прочий доход	

Начальный запас материалов	
Приобретено запасов	
Конечный запас	
Использовано материалов	
Расходы на вознаграждения работникам	
Расходы на амортизацию	
Прочие расходы	
Итого расходы	
Прибыль	

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

### Задание 2

На основании исходной информации, приведенной в задании 2, составить фрагмент Отчета о совокупном доходе с помощью метода функции затрат в таблице 3.2 нижеприведенного формата.

Таблица 3.2

Отчет о совокупном доходе

(долл.)

Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Прочий доход	
Затраты на сбыт	
Административные расходы	
Прочие расходы	
Прибыль	

### Задание 3

На основании исходной информации составить Отчет об изменениях в капитале компании Nadezhda shipmanagement LTD в таблице 3.3 нижеприведенного формата.

Таблица 3.3

## Отчет об изменениях в капитале

(долл.)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Выкупленные собственные акции	Резерв по переоценке основных	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 01.01.15						
Совокупный доход за год						
Выпуск акционерного капитала						
Сальдо на 01.01.16						
Изменения в учетной политике						
Сальдо на 01.01.16 после изменений в учетной политике (сумма предыдущих строк)						
Совокупный доход за год						
Дивиденды за 2016 год						
Выпуск дополнительных акций						
Акции, выкупленные у акционеров						
Сальдо на 01.01.17						

*Исходные данные.* При регистрации компании в 2015 году был сформирован уставный капитал в размере \$50000, состоящий из 5000 акций по \$10 за акцию. В течение 2015 года были приобретены основные средства на сумму \$100000. По результатам деятельности в 2015 году компания получила убыток в размере \$40000. На 31 декабря 2015 года была произведена переоценка основных средств с привлечением независимых оценщиков, которые оценили основные средства компании в \$120000. 1 января 2016 года руководством компании было принято решение изменить способ списания себестоимости товаров с метода средневзвешенной стоимости на метод ФИФО, что привело к уменьшению стоимости товаров на \$10000. В марте 2016 года компания осуществила дополнительную эмиссию 10000 акций номинальной стоимостью \$10. Акции были проданы по цене \$14 за акцию. В декабре 2016 года у акционеров было выкуплено 2000 акций по цене \$12 за акцию. В 2016 году компания получила прибыль

в размере \$60000, из которых были выплачены дивиденды в размере \$8000. По данным независимых оценщиков в 2016 году стоимость основных средств компании была переоценена в сторону увеличения на \$5000.

#### Задание 4

На основе исходных данных подготовить Отчет об изменениях капитала для компании «Гранд» за год, окончившийся 31.12.2016 (табл. 3.4).

*Исходные данные:*

1)

Таблица 3.4

Отчет о совокупном доходе (фрагмент)

(тыс. долл.)

Прибыль до процентов и налога на прибыль	792
Проценты к получению	24
Проценты к уплате	(10)
Прибыль до налогообложения	806
Налог на прибыль	(240)
Чистая прибыль	566
Прочий совокупный доход:	
Дооценка	120
Итого совокупный доход за период	686

2) Внеоборотные активы:

- земля и здания были дооценены до 500 тыс. долл. (стоимость по данным предыдущей переоценки 380 тыс. долл.).

3) В отчетном периоде было продано основное средство за 60 тыс. долл.

Известна следующая информация по проданному активу (табл. 3.5):

Таблица 3.5

(долл.)

Первоначальная стоимость	30 000
Дооценка	50 000
Восстановительная стоимость	80 000
Амортизация $(80\,000/10) \times 3$	(24 000)
Остаточная стоимость	56 000

«Гранд» переносит резерв переоценки на нераспределенную прибыль при выбытии актива.

4) За период произошли следующие изменения в структуре капитала:

- увеличен уставный капитал на 200 тыс. долл. За счет эмиссионного дохода;

- выпущено 400 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 1 долл. (размещены по цене 1,4 долл.).

5)

Таблица 3.6

(тыс. долл.)

Капитал	01.01.2017
Уставный капитал	2800
Эмиссионный доход	1150

Резерв переоценки	2120
Нераспределенная прибыль	750
Итого капитал	6820

б) За отчетный период начислено дивидендов на сумму 200 тыс. долл.

### Задание 5

На основе представленных данных подготовьте:

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года
- Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года как единую форму отчетности
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2016 года

Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

*Исходные данные.* Ниже приводятся остатки по счетам «Альфа» на 31 декабря 2016 года (таблица 3.7).

Таблица 3.7  
(тыс. долл.)

Первоначальная стоимость основных средств	4 000
Накопленная амортизация основных средств	360
Нематериальные активы	1 600
Накопленная амортизация по нематериальным активам	120
Запасы	2 300
Резерв под обесценение запасов	500
Дебиторская задолженность	9 200
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	600
Займы выданные (к погашению 31 июля 2017 года)	1 540
Денежные средства	22 520
Кредиторская задолженность	6 200
Кредиты, займы полученные (к уплате 31 декабря 2018 года)	1 800
Резерв долгосрочный на восстановление окружающей среды	920
Отложенные налоговые обязательства	1 100
Акционерный капитал	20 000
Эмиссионный доход	6 000
Резерв переоценки основных средств	1 200
Выручка	45 600
Себестоимость	32 800
Коммерческие расходы	3 000
Управленческие расходы	5 800
Прочие расходы	1 460
Начисленные проценты к получению	160
Начисленные проценты к уплате	200
Расходы по налогу на прибыль	750
Нераспределенная прибыль прошлых лет	1 560
Дивиденды, начисленные за период	950

*Дополнительная информация.* В течение 2016 года Альфа не производила операции со своими собственными акциями. Сумма дооценки основных средств за 2016 год, отнесенная на резерв переоценки, составила 110 тыс.\$.

## **Занятие 2**

### *Вопросы к обсуждению*

1. Отчеты о движении денежных средств (IAS 7)
2. Прямой и косвенный методы составления отчета о движении средств
3. Операционные сегменты (IFRS 8).
4. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность (IFRS 5)

### *Контрольные вопросы*

1. Какова цель получения информации о движении денежных средств?
2. Какими методами может быть представлена информация о потоках денежных средств от операционной деятельности?
3. В чем назначение отчетности по сегментам?
4. Какую информационную нагрузку несет сегментная отчетность?
5. Что положено в основу выбора отчетного сегмента?
6. Что представляют собой долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность?
7. Каким образом раскрывается в отчетности информация о прекращаемой деятельности?

### *Практические задания*

## **Задание 6**

На основании нижеприведенной исходной информации составить Отчет о движении денежных средств компании Руан прямым методом в таблице 3.8 нижеприведенного формата.

*Исходные данные.* Компания Руан занимается оптовой торговлей. В отчетном году произведены следующие операции. Внесен взнос в уставный капитал денежными средствами на сумму \$100000. (100 акций по цене \$1000 за акцию). Получено товаров от поставщиков на сумму \$40000. Оплачено поставщикам за товары \$25000. Отгружены товары покупателям на сумму \$85000. (приобретены на сумму \$35000.). Получены денежные средства от заказчиков на сумму \$70000. Уплачено за аренду помещения авансом за 2 года \$12000. Начислена заработная плата \$13000. Выдано заработной платы \$11000. Получено от поставщиков основных средств на сумму \$60000. Оплачено поставщикам \$60000. Начислена амортизация по объектам основных средств на сумму \$5000. Переданы основные средства



покупателям: \$15000 – выручка, \$12000 – стоимость основных средств, \$1000 – амортизация. Получено от покупателей основных средств \$13000. Получен заем в сумме \$60000 на 3 года под 10%. Выплачены проценты по займу – \$1500. Начислен налог на прибыль – \$10000, перечислено налога – \$8500. Начислены и выплачены дивиденды – \$7000.

Таблица 3.8

Отчет о движении денежных средств

(долл.)

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

**Задание 7**

5. На основании исходной информации, приведенной в задании 6, составить Отчет о совокупном доходе компании Ryan в формате, приведенном в таблице 3.9 и Отчет о финансовом положении в формате, приведенном в таблице 3.10.

Таблица 3.9

Отчет о совокупном доходе

Выручка	X	
Себестоимость проданных товаров	(X)	
Валовая прибыль	X	
Расходы по зарплате	(X)	
Расходы по аренде	(X)	
Амортизация	(X)	
Операционная прибыль	X	
Расходы по процентам	(X)	
Прибыль (убыток) от выбытия основных средств	X	

Прибыль до налогообложения	X	
Налог на прибыль	(X)	
Чистая прибыль	X	

Таблица 3.10

Отчет о финансовом положении

Активы		
Внеоборотные активы		
Основные средства	X	
Амортизация	(X)	
Итого внеоборотных активов	X	
Оборотные активы		
Запасы	X	
Денежные средства	X	
Расчеты с заказчиками	X	
Расходы будущих периодов	X	
Расчеты с прочими дебиторами	X	
Итого оборотных активов	X	
Итого активов	X	
Капитал		
Уставный капитал	X	
Нераспределенная прибыль	X	
Итого капитал	X	
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Займы	X	
Итого долгосрочных обязательств	X	
Краткосрочные обязательства		
Расчеты с поставщиками	X	
Расчеты по заработной плате	X	
Расчеты по налогам	X	
Расчеты по процентам	X	
Итого краткосрочных обязательств	X	
Итого обязательств	X	
Итого капитала и обязательств	X	

2. Произвести корректировки для трансформации чистой прибыли в чистый денежный поток от операционной деятельности:

- а) корректировка суммы чистой прибыли на расходы по амортизации
- б) корректировка на величину прибыли от продажи основных средств
- в) корректировка чистой прибыли на расходы по процентам
- г) корректировка в связи с переходом от метода начисления к кассовому методу в таблице 3.11.

Таблица 3.11

Корректировка в связи с переходом от метода начисления к кассовому методу

Счета	Обороты	
Изменение расчетов с поставщиками	X	
Изменение расчетов с заказчиками	(X)	
Изменение запасов	(X)	
Изменение расходов будущих периодов	(X)	
Изменение начисленной зарплаты	X	

6. Составить Отчет о движении денежных средств компании Руан косвенным методом в таблице 3.12 нижеприведенного формата.

Таблица 3.12  
(долл.)

<u>Движение от операционной деятельности</u>	Основание для корректировки		
Чистая прибыль до налогообложения		X	
Плюс:			
Амортизация		X	
Выбытие основных средств		(X)	
Начисленные проценты		X	
Изменение расчетов с поставщиками		X	
Изменение расчетов с заказчиками		(X)	
Изменение запасов		(X)	
Изменение расходов будущих периодов		(X)	
Изменение начисленной зарплаты		X	
Уплаченный налог на прибыль		(X)	
Итого от операционной деятельности		X	
<u>Движение от инвестиционной деятельности</u>			
Приобретены основные средства		(X)	
Проданы основные средства		X	
Итого от инвестиционной деятельности		X (X)	
<u>Движение от финансовой деятельности</u>			
Внос в уставный капитал		X	
Получен заем		X	
Выплачены проценты		(X)	
Выплачены дивиденды		(X)	
Итого от финансовой деятельности		X (X)	
Чистое движение денежных средств		X	
Входящее сальдо на начало года		X	
Исходящее сальдо на конец года		X	

### Задание 8

На основании исходных данных подготовить отчет о движении денежных средств компании «Орион» за 2016 год, используя косвенный метод. В таблице 3.13 и 3.14 приведены исходные данные.

*Исходные данные:*

Таблица 3.13

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

Показатели	На 31.12.16	На 31.12.15
Долгосрочные активы		
Основные средства	7 100	5 000
Нематериальные активы	1200	1 000
Итого долгосрочные активы	8 300	6 000
Краткосрочные активы		
Запасы	260	300
Торговая дебиторская задолженность	1 370	1 000
Денежные средства	50	100
Итого краткосрочные активы	1 680	1 400
Итого активы	9 980	7 400
Капитал		
Обыкновенные акции номиналом 1 долл.	2 500	2 000
Эмиссионный доход	150	100
Нераспределенная прибыль	5 050	3 000
Итого капитал	7 700	5 100
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные займы	1 000	1 000
Итого долгосрочные обязательства	1 000	1 000
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	460	500
Задолженность по процентам к уплате	40	50
Задолженность по текущему налогу на прибыль	780	750
Итого краткосрочные обязательства	1 280	1 300
Итого капитал и обязательства	9 980	7 400

Таблица 3.14

## Отчет о совокупном доходе компании «Орион» за 2016 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 2016 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.

*Дополнительно. Разобрать образец контрольной работы из занятия 3*

### **Занятие 3**

*1 часть занятия (30 минут)*

#### **Задание 9**

Прокомментируйте как соответствующий актив будет отражен в финансовой отчетности, составленной по МСФО на 01.06.2016 года, на 31.12.2016, на 31.03.2017. Составить соответствующие выписки из финансовой отчетности за соответствующие даты.

1 июня 2016 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 2016 года. На момент принятия решения о продаже первоначальная стоимость составляла 400 тыс. руб., накопленная амортизация 160 тыс. руб. На 31 декабря 2016 актив не был реализован (при этом усилия по продаже данного актива принимались). По состоянию на 31 декабря 2016 по оценкам независимых экспертов рыночная стоимость данного станка составила 240 тыс. руб., затраты на продажу не изменились.

Актив реализован 31 марта 2017 года. Чистая выручка (за вычетом расходов на продажу) от реализации составила 235 тыс. руб.

#### **Задание 10**

Составить отчет о совокупном доходе за 2016 год с учетом требований IFRS 5 «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 (D)

По результатам 2014 и 2015 года была получена информация о снижении объемов по производству книгопечатной продукции и полиграфической деятельности. В 2015 году на рынке появилось новое предприятие, оказывающее широкий спектр услуг в области полиграфии.

В 2016 году Альфа решила продать хозяйственно-отраслевой сегмент – услуги в области полиграфической деятельности. В сентябре 2016 года

данный сегмент был реализован. Цена реализации – 45 тыс.\$ . Стоимость чистых активов данного сегмента – 60 тыс.\$ .

Кроме того, в ноябре 2016 года Общество рассматривало вопрос о продаже сегмента – производство книгопечатной продукции. Окончательное решение по данному вопросу не было принято.

За 2016 год были понесены следующие доходы и расходы (в тыс.\$)

Таблица 3.15

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 3.16 и 3.17

Таблица 3.16

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		

Таблица 3.17

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 11

Определить, какие из этих сегментов будут отчетными. Если сегмент не является отчетным, объяснить, каким образом он будет представлен в отчетности компании «Альфа».

*Исходные данные.* Компания «Альфа» готовит финансовую отчетность на 31 декабря 2017 года. Высший руководящий орган компании получает управленческую отчетность по пяти сегментам бизнеса. Данные по этим пяти сегментам за год, окончившийся 31 декабря 2017 года, представлены в таблице 3.14. Сегмент «А» получает выручку в результате поставок сегменту «В».

Таблица 3.18  
(тыс.долл.)

Сегмент	Выручка		Прибыль	Активы
	Межсегментная выручка	От внешних продаж		
А	35 000	40 000	4 100	15 500
В	-	18 000	(1 200)	6 000
С	-	9 000	(600)	4 000
Д	-	5 000	400	2 000
Е	-	3 000	200	1 800
Итого	35 000	75 000	2 900	29 300

*2 часть занятия (60 минут) – контрольная работа*

*Образец задания контрольной работы*

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

- Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2016 года
- Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31 декабря 2017 года, как единую форму отчетности (используя метод характера затрат, метод функций затрат)
- Отчет об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 31 декабря 2017 года
- Отчет о движении денежных средств за год, окончившийся 31 декабря 2017 года косвенным методом.

Влияние отложенных налогов в отчетности не учитывать.

Исходные данные. Ниже приводятся остатки по счетам «Конфетти» на 31 декабря 2016 и на 31 декабря 2017 года, а также обороты за 2017 год (таблица 1).

Таблица к-1  
(тыс. долл.)

Показатели	На 31.12.16	На 31.12.17
Первоначальная стоимость основных средств	6000	7100
Амортизация основных средств	1000	1700
Резерв переоценки основных средств	0	400
Заем полученный к погашению 31.12.2019	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 2017 год		
Выручка	10000	
Материальные расходы:		
- на производство продукции	3700	
- на нужды управления	100	
- на сбыт	300	
Расходы по заработной плате:		
- на производство продукции	2000	
- на нужды управления	600	
- на сбыт	500	
Амортизация:		
- на производство продукции	800	
- на нужды управления	200	
Прочие расходы:		
- на производство продукции	500	
- на нужды управления	100	
Проценты к уплате	400	
Прибыль от продажи основных средств	200	
Налог на прибыль	200	

*Дополнительная информация*

1. Дооценка основных средств в 2017 году составила 400 тыс. долл.



2. В течение 2017 года выпущены дополнительные акции номинальной стоимостью 500 тыс. долл. Эти акции проданы за 700 тыс. долл. И полностью оплачены.
3. В течение 2017 года начислены дивиденды в сумме 100 тыс. долл. Их планируется выплатить 31.03.2017.
4. За 2017 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.

*Задания для самостоятельной работы*

**Задание 1**

На основе исходных данных составить Отчет о финансовом положении компании «Парад» на 31.03.2017г.

*Исходные данные*

Таблица 3.19

Остатки по счетам на 31.03.2017г.

(долл.)

Счет	Д	К
Акционерный капитал 300 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 долл.		300 000
Кумулятивные привилегированные акции: 100 000 шт. номинальной стоимостью 1 долл. и ежегодным доходом 8,4 %		100 000
Резерв переоценки		50 000
Эмиссионный доход		100 000
Резервный капитал		50 000
Нераспределенная прибыль на 31.03.2016г.		283 500
Патенты и торговые марки	215 500	
Земля (первоначальная стоимость)	255 000	
Арендованное по договору лизинга имущество	75 000	
Накопленная амортизация по арендованному имуществу на 31.03.2016		15 000
Оборудование(первоначальная стоимость)	150 000	
Накопленная амортизация по оборудованию на 31.03.2016		68 500
Хозяйственный инвентарь (первоначальная стоимость)	50 000	
Накопленная амортизация по хоз. инвентарю на 31.03.2016		15750
Транспортные средства (первоначальная стоимость)	75 000	
Накопленная амортизация по транспортным средствам на 31.03.2016		25 000

Займ, полученный под 10 % годовых (краткосрочный)		100 000
Кредиторская/дебиторская задолженность в т.ч. долгосрочная кредиторская/дебиторская задолженность	177 630	97 500
Овердрафт	50 000	20 000
Запасы		51 250
Касса	415 250	
Резерв по сомнительным долгам на 31.03.17 по краткосрочной задолженности	5 120	
		5 750

Дополнительная информация:

Амортизация за период начисляется по следующим правилам:

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

Чистая прибыль за период составила 79 850 долл.

Налог на прибыль за период составил 40 000 долл. и должен быть уплачен до 28.02.2017г.

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

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

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

## Задание 2

На основе исходных данных составить Отчет о совокупном доходе компании «Полундра» на 31.03.2017г.

*Исходные данные*

Таблица 3.20

Остатки по счетам на 31.03.2017г.

(долл.)

Счет	Д	К
Акционерный капитал 300 000 обыкновенных акций номинальной стоимостью 1 долл.		300 000
Кумулятивные привилегированные акции: 100 000 шт. номинальной стоимостью 1 долл. и ежегодным доходом 8,4 %		100 000
Земля (первоначальная стоимость)	250 000	
Арендованное по договору лизинга имущество	75 000	
Накопленная амортизация по арендованному имуществу на 31.03.2017		15 000

Оборудование(первоначальная стоимость)	150 000	
Накопленная амортизация по оборудованию на 31.03.2017		68 500
Хозяйственный инвентарь (первоначальная стоимость)	50 000	
Накопленная амортизация по хоз. инвентарю на 31.03.2016		15750
Транспортные средства (первоначальная стоимость)	75 000	
Накопленная амортизация по транспортным средствам на 31.03.2017		25 000
Займ, полученный под 10 % годовых		100 000
Материалы: - остаток на 31.03.2017	108 400	
- приобретено за период	750 600	
- транспортные расходы по завозу материалов	10 500	
Заработная плата производственных рабочих	250 000	
Общепроизводственные расходы	125 000	
Незавершенное производство на 31.03.2017	32 750	
Выручка		1526750
Управленческие расходы	158 100	
Коммерческие расходы	116 800	
Консультационные расходы	54 100	
Готовая продукция на 31.03.2017	184 500	

Дополнительная информация:

Таблица 3.21

1)

(долл.)

Запасы	31.03.2017
Материалы	112600
Готовая продукция	275350
Незавершенное производство	37800

2) Амортизация за период начисляется по следующим правилам:

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

3) Консультационные расходы включают 5 000 долл. за услуги юриста по приобретению земли в отчетном периоде.

4) Задолженности по процентам на начало и конец периода отсутствует.

5) Налог на прибыль за период составил 40 000 долл.

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

### Задание 3

На основе исходных данных подготовить Отчет о движении денежных потоков компании «Катрин» за отчетный год, окончившийся 31.12.2017 года, косвенным методом.

*Исходные данные*

Таблица 3.22

Отчет о совокупном доходе за год, окончившийся 31.12.2017 г.

(тыс. руб.)

Выручка	720
Материальные затраты	(70)
Расходы на оплату труда	(94)
Амортизация	(118)
Убытки от выбытия внеоборотных активов	(18)
Операционная прибыль	420
Проценты к уплате	(28)
Прибыль до налогообложения	392
Налог на прибыль	(124)
Чистая прибыль	268

Таблица 3.23

Отчет о финансовом положении на 31.12.2017

(тыс. руб.)

Активы	31.12.17	31.12.16
Внеоборотные активы		
Основные средства:	1278	1336
- первоначальная стоимость	1596	1560
- начисленная амортизация	(318)	(224)
Итого внеоборотные активы	1278	1336
Оборотные активы:		
Запасы	24	20
Дебиторская задолженность	76	58
Денежные средства	48	56
Итого оборотные активы	148	134
Итого активы	1426	1470
Капитал		
Уставный капитал	360	340
Эмиссионный доход	36	24
Нераспределенная прибыль	716	514
Итого капитал	1112	878
Долгосрочные обязательства		
Займ	200	500
Итого долгосрочные обязательства	200	500
Краткосрочные обязательства		
Кредиторская задолженность	12	6
Задолженность по налогу на прибыль	102	86
Итого краткосрочные обязательства	114	92

Итого капитал и обязательства	1426	1470
-------------------------------	------	------

*Дополнительная информация:*

1. В течении отчетного периода были выплачены дивиденды в размере 66 тыс. долл.
2. В течении года компания приобрела новое оборудование стоимостью 90 тыс. долл.
3. Задолженности по процентам компания на начало и конец отчетного периода не имеет.

#### Задание 4

Прокомментируйте, как соответствующий актив будет отражен в финансовой отчетности, составленной по МСФО на 30.09.2016 года, 30.09.2017 года. Составить соответствующие выписки из финансовой отчетности на соответствующие даты.

30 сентября 2016 года организация решила продать объект основных средств. Актив готов к немедленной продаже (существует соответствующий план продажи). Цена реализации, приравненная к справедливой стоимости составляет 200 тыс.руб. Планируемые расходы на продажу 10 тыс.руб. В момент принятия решения балансовая стоимость актива составило 180 тыс.руб. Согласно учетной политике основные средств учитываются по переоцененной стоимости. Оставшийся срок полезного использования – 10 лет (линейный способ начисления амортизации). Несмотря на все приложенные усилия по состоянию на 30 сентября 2017 года актив не был реализован. Вследствие этого организация вообще отказалась от продажи данного актива.

Справедливая стоимость актива на 30 сентября 2017 года 185 тыс.руб., возмещаемая стоимость – 195 тыс.руб. Финансовый год заканчивается 30 сентября 2017 года.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (32-57 с., 337-340)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. – 2-е изд., перераб. И доп. – М.: ИНФРА-М, 2012. – (34-61,80-94,519-559 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. Пособие / Л. И. Куликова. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — (357-377с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>

4. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К<sup>о</sup>», 2012. – (60-87 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
5. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. – 6-е изд., испр. И доп. – М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (45-111 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
6. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
7. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
8. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
9. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
10. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## **ТЕМА 4. МАТЕРИАЛЬНЫЕ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ (IAS 2, IAS 38, IAS 16, IFRS 16, IAS 36, IAS 40) (3 ЗАНЯТИЯ)**

### **Занятие 1**

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Порядок учета в соответствии с МСФО «Запасы» (IAS 2)
2. Основные правила учета согласно МСФО «Нематериальные активы» (IAS 38).

#### *Контрольные вопросы*

1. В чем состоит сущность понятия «запасы»? Как классифицируются запасы?
2. Как производится оценка приобретенных и израсходованных запасов?
3. Что из себя представляют запасы компании, оказывающей услуги? Приведите примеры.
4. Приведите основное правило оценки запасов. Дайте определение чистой возможной цены продажи. Поясните в чем ее отличие от справедливой стоимости.
5. Какие затраты включаются в себестоимость запасов?
6. Приведите примеры производственных постоянных и переменных накладных расходов. Каким образом данные расходы включаются в себестоимость запасов?
7. Как оцениваются запасы, приобретенные на условиях отсрочки платежа? Приведите пример.

8. Какие способы расчета себестоимости запасов предусмотрены МСФО 2? Приведите пример.
9. В каких ситуациях необходимо списать стоимость запасов до уровня чистой возможной цены продажи? Какие данные используются для расчета чистой возможной цены продажи? Каким образом данное списание влияет на показатели финансовой отчетности?
10. Что понимается под нематериальными активами?
11. При выполнении каких условий нематериальный актив является идентифицируемым?
12. Когда нематериальный актив подлежит признанию в бухгалтерском учете?
13. Как формируется первоначальная стоимость отдельно приобретенного нематериального актива?
14. Какие затраты не подлежат включению в первоначальную стоимость нематериального актива?
15. Когда прекращается признание затрат в первоначальной стоимости отдельно приобретенного нематериального актива?
16. Каковы особенности оценки и признания нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнесов?
17. Каковы особенности признания затрат на создание нематериального актива силами самой организации? На какие стадии подразделяется процесс создания нематериального актива?
18. Выполнение каких условий необходимо для признания затрат на стадии разработок в качестве нематериального актива?
19. В отношении каких нематериальных активов определяется ликвидационная стоимость?
20. Как учитываются нематериальные активы после первоначального признания?
21. Каковы особенности переоценки нематериальных активов?
22. Какие факторы принимаются во внимание при определении срока полезного использования нематериальных активов?
23. Каковы особенности учета нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования?
24. Какие методы могут применяться для амортизации нематериальных активов?
25. Какие параметры, влияющие на амортизацию нематериального актива, должны анализироваться на необходимость их уточнения не реже, чем на конец каждого отчетного года? Какое влияние на финансовую отчетность оказывает изменение указанных параметров?
26. В каких случаях прекращается признание нематериального актива? Каким образом прекращение признания нематериального актива влияет на показатели финансовой отчетности организации?

## *Практические задания*

### **Задание 1**

На основании исходных данных рассчитать себестоимость приобретенных материалов.

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

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

### **Задание 2**

На основании исходных данных о деятельности компании в течение 2017 года определить влияние указанных операций на показатели отчета о финансовом положении на 31 декабря 2017 года и отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2017 год для двух случаев:

А) нормальная загрузка производственных мощностей компании составляет 20 000 единиц продукции в год;

Б) нормальная загрузка производственных мощностей компании составляет 18 000 единиц продукции в год.

Исходные данные. В течение 2017 года затраты компании составили:

- прямые затраты на производство продукции – 50 000 тыс. руб.;
- переменные производственные накладные расходы – 29 000 тыс. руб.;
- постоянные производственные накладные расходы – 17 000 тыс. руб.;
- непроизводственные накладные расходы (административные затраты) – 21 000 тыс. руб.

В 2017 году произведено 19 000 единиц продукции. Незавершенное производство на начало и конец 2017 года отсутствует, в течение года 10 000 единиц произведенной продукции были проданы с наценкой 50% к себестоимости.

### **Задание 3**

На основании исходных данных определить влияние операций компании на показатели финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2017 года, в случаях, если учетной политикой компании для оценки себестоимости проданных товаров предусмотрено использование:

- а) способа средневзвешенной стоимости;
- б) способа ФИФО (первое поступление – первый отпуск).

Исходные данные. Компания занимается продажей автомобилей. На 31 декабря 2016 года имелся остаток автомобилей «Ласточка» в количестве 10 единиц по себестоимости 250 тыс. руб. за единицу. Имеется следующая



информация о поступлении автомобилей «Ласточка» в течение 2017 года:

- 1 апреля – 20 единиц по цене 260 тыс. руб. за единицу;
- 15 августа – 15 единиц по цене 265 тыс. руб. за единицу.

В течение 2017 года продано 40 единиц автомобилей «Ласточка» по цене продажи 350 тыс. руб. за единицу.

#### Задание 4

Компания занимается продажей автомобилей, как новых, так и бывших в эксплуатации. На 31 декабря 2016 года в составе запасов компании имелись два ретро-автомобиля:

- автомобиль «Победа» себестоимостью 1 000 тыс. руб.;
- автомобиль «Форд» себестоимостью 1 500 тыс. руб.

В течение 2017 года компания приобрела еще два ретро-автомобиля:

- 8 апреля – автомобиль «Пежо» по цене 2 000 тыс. руб.;
- 20 июля – автомобиль «Кадиллак» по цене 2 200 тыс. руб.

В 2017 году компанией были проданы следующие ретро-автомобили: «Форд» (цена продажи 2 000 тыс. руб.), «Пежо» (цена продажи 2 500 тыс. руб.).

Объясните, какой метод определения себестоимости проданных ретро-автомобилей следует использовать компании в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности. Охарактеризуйте влияние указанных операций на показатели финансовой отчетности компании за год, окончившийся 31 декабря 2017 года.

#### Задание 5

На основании исходных данных определить, по какой стоимости должны быть оценены запасы для включения в финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31 декабря 2017 года.

Исходные данные. На 31 декабря 2017 года компания имеет в наличии товары четырех наименований, информация о которых представлена в таблице 1.

Таблица 4.1

Информация о запасах компании на 31 декабря 2017 года (руб.)

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

#### Задание 6

Торговая компания приобрела 500 единиц товара по цене 1 298 руб. за единицу, включая налог на добавленную стоимость 18%. На отчетную дату указанные товары еще не проданы. Для расчета чистой возможной цены

продажи данной партии товаров специалистами компании была получена следующая информация:

- цена продажи товаров по прайс-листу компании – 1 416 руб. за единицу, включая налог на добавленную стоимость 18%;
- обычная скидка, предоставляемая покупателям, составляет 5% от продажной цены товара по прайс-листу;
- заработная плата продавца данных товаров включает в себя оклад в сумме 30 000 руб. и премию в размере 2% от выручки от продажи товаров с учетом налога на добавленную стоимость.

Объясните, какие суммы необходимо принять в расчет при определении чистой возможной цены продажи товаров. Определите оценку товаров для включения в финансовую отчетность за отчетный год.

### **Задание 7**

На 31 декабря 2017 года на складе компании имелся остаток готовой продукции себестоимостью 1 200 тыс. руб. Данная продукция была произведена по заказу покупателя. Договор с покупателем, заключенный 10 января 2017 года, содержит условие о продаже указанной продукции по фиксированной цене. Согласно условиям данного договора, продажная стоимость продукции составит 1 000 тыс. руб. В течение 2017 года себестоимость и рыночная цена продукции существенно выросли в связи с резким удорожанием одного из компонентов. Расчетные затраты на продажу продукции признаны незначительными. Справедливая стоимость аналогичной партии продукции на 31 декабря 2017 года составила 1 270 тыс. руб.

Объясните, в какой оценке указанная продукция должна быть отражена в финансовой отчетности компании за 2017 год.

### **Задание 8**

На основании исходных данных определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся 31.12.2016 г. и 31.12.2017 г.

Исходные данные. На 31 декабря 2016 года себестоимость остатка товаров на складе компании составила 500 тыс. руб. Расчетная цена продажи данных товаров была равна 503 тыс. руб. Расчетные затраты на их продажу определены в размере 11 тыс. руб.

В течение 2017 года три четверти указанных товаров проданы.

На 31 декабря 2017 года специалистами компании были определены расчетная цена продажи остатка товаров – 130 тыс. руб. и расчетные затраты на их продажу – 3 тыс. руб.

### **Задание 9**

На отчетную дату остаток материалов на складе компании включает два наименования:

- материал А по себестоимости 200 000 руб.;

- материал Б по себестоимости 150 000 руб.

Имеются признаки морального устаревания указанных материалов. Расчетная цена продажи материала А составила 190000 руб., а материала Б – 130 000 руб. Расчетные затраты на продажу по каждому виду материалов составляют 5 000 руб.

Материал А используется для производства продукции №1, материал Б – для производства продукции №2. По оценкам руководства компании продукция №1 может быть продана только по цене, составляющей 95% ее себестоимости, а продукция №2 – с наценкой 20% к себестоимости.

Объясните, в какой оценке остаток материалов компании должен быть отражен в финансовой отчетности за отчетный год.

### Задание 10

Классифицируйте каждый из приведенных ниже активов как основное средство или нематериальный актив: а) операционная система персонального компьютера; б) стандартный интегрированный пакет программного обеспечения для полиграфических целей; в) специализированное программное обеспечение, встроенное в станок с числовым программным управлением; г) межсетевой экран, контролирующий доступ к защищенным разделам страницы в Интернете.

### Задание 11

Определите стоимость нематериальных активов по МСФО на отчетную дату и сумму расходов, признаваемых в Отчете о совокупном доходе на основании информации, приведенной в таблице 4.2.

Таблица 4.2

Исходные данные для определения стоимости нематериальных активов

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

### Задание 12

Стоимость права на публичный показ кинофильма составляет \$1 млн. при условии единовременной оплаты или \$1,6 млн. при оплате с отсрочкой платежа на 3 года. Компания 1 апреля 2017 года приобрела указанное право на публичный показ кинофильма на условиях отсрочки платежа.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.03.18 г. Предварительно необходимо рассчитать внутреннюю ставку сложного процента, заложенную в договоре продажи права на публичный показ кинофильма с отсрочкой платежа (рекомендуется использовать для этих целей финансовый калькулятор или средства ППП MS Excel).

### **Задание 13**

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за год, окончившийся 31.12.17.

Исходные данные. В 2017 году компания разработала собственную торговую марку (затраты на разработку 10000 руб.) и совершенно новую технологию производства продукта А (затраты на разработку 100000 руб.). Затраты на регистрацию составили: торговой марки – 5000 руб., новой технологии производства – 15000 руб. Использование торговой марки началось 1 июля 2017 года, новой технологии – 1 сентября 2017 года. Метод амортизации НМА – линейный. Предполагается использовать торговую марку в течение 5 лет, новую технологию – в течение 3 лет.

### **Занятие 2**

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Основные положения МСФО «Основные средства» (IAS 16).
2. Порядок учета аренды в соответствии с МСФО «Аренда» (IFRS 16).

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие активы являются основными средствами согласно IAS 16 «Основные средства»?
2. При выполнении каких условий первоначальная стоимость объекта основных средств подлежит признанию в качестве актива?
3. Как определяется единица признания объекта основных средств?
4. Какие элементы формируют первоначальную стоимость объекта основных средств?
5. Какие затраты не подлежат включению в первоначальную стоимость основных средств?
6. Каковы особенности формирования первоначальной стоимости объекта основных средств, полученного в обмен на неденежный

актив?

7. Когда прекращается признание затрат в составе балансовой стоимости объекта основных средств?
8. Каковы альтернативные модели учета основных средств после первоначального признания?
9. В чем состоит суть модели учета основных средств по первоначальной стоимости?
10. В чем состоит суть модели учета основных средств по переоцененной стоимости?
11. Каковы особенности проведения переоценки основных средств?
12. Какие способы отражения результатов переоценки основных средств на счетах бухгалтерского учета предусмотрены IAS 16 «Основные средства»?
13. Каким образом результаты переоценки основных средств влияют на показатели финансовой отчетности компании?
14. В каких случаях для целей начисления амортизации выделяются отдельные компоненты основного средства?
15. Как определяются даты начала и прекращения амортизации основных средств?
16. Допускается ли приостановление амортизации основных средств?
17. Как определяются ликвидационная стоимость и амортизируемая величина объекта основных средств?
18. Каковы требования IAS 16 «Основные средства» к установлению срока полезного использования основных средств?
19. Какие методы амортизации могут применяться в отношении основных средств?
20. Какие параметры основных средств должны анализироваться на предмет необходимости их уточнения не реже, чем на дату окончания каждого отчетного года? Чем обусловлена необходимость такого анализа?
21. В каких случаях прекращается признание балансовой стоимости объекта основных средств? Каким образом отражается в финансовой отчетности финансовый результат от прекращения признания основного средства?
22. В каких случаях арендатор вправе не применять требования стандарта в отношении признания активов и обязательств по договорам аренды?
23. Дайте определение договора аренды.
24. Приведите признаки контроля использования актива по договору аренды.
25. Как должен учитываться компонент договора, содержащий признаки аренды? Перечислите условия, при которых право контролировать использование предмета аренды является компонентом аренды?
26. Как необходимо распределить возмещение по компонентам договора у арендатора?

27. Что включается в первоначальную оценку актива в форме права пользования?
28. Приведите состав арендных платежей для оценки арендного обязательства.
29. Модели учета актива в форме права пользования после даты начала аренды.
30. Порядок начисления амортизации актива в форме права пользования у арендатора.
31. Как осуществляется последующая оценка обязательства по аренде у арендатора?
32. Какие расходы по договору аренды отражает арендатор?
33. Как раскрывается информация по договору аренды в финансовой отчетности у арендатора?
34. Как классифицируются договоры аренды у арендодателя? В чем их основное отличие?
35. Состав арендных платежей, включаемых в оценку чистой инвестиции в аренду у арендодателя?
36. Каким образом отражается учет операционной аренды у арендодателя?
37. Каким образом отражается учет финансовой аренды у арендодателя?
38. Каким образом раскрывается информация по договору аренды в финансовой отчетности арендодателя?

#### **Задание 14**

Определите затраты, не включаемые в первоначальную стоимость объекта основных средств:

- (a) затраты на открытие нового производственного комплекса;
- (b) затраты на выплату вознаграждений работникам, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств;
- (c) первоначальные затраты на доставку и производство погрузочно-разгрузочных работ оборудования;
- (d) административные и прочие общие накладные расходы;
- (e) затраты, понесенные в течение периода, когда объект, способный функционировать в соответствии с намерениями руководства, еще не введен в эксплуатацию или работает не с полной нагрузкой;
- (f) затраты на подготовку площадки;
- (g) затраты на установку и монтаж;
- (h) затраты на подготовку технико-экономического обоснования строительства производственного помещения.

#### **Задание 15**

Определите первоначальную стоимость приобретенного производственного оборудования на основе данных, приведенных в таблице 4.3.

Таблица 4.3

Исходная информация для расчета первоначальной стоимости оборудования

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

### Задание 16

Определите ликвидационную стоимость, амортизируемую стоимость и годовую сумму амортизации (линейным способом) автомобиля. Результаты расчетов представьте в таблице 4.4.

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

Таблица 4.4

Расчет ликвидационной, амортизируемой стоимости и годовой суммы амортизации

Показатели	Сумма
Первоначальная стоимость	
Ликвидационная стоимость	
Амортизируемая стоимость	
Годовая сумма амортизационных отчислений	

### Задание 17

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

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

### Задание 18

Произвести расчет годовой суммы амортизации после изменения ликвидационной стоимости и срока полезной службы объекта основных средств. Расчет приведите в таблице 4.5.

Таблица 4.5

#### Перерасчет годовой суммы амортизации объекта основных средств

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

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

### Задание 19

Компания приобрела производственное оборудование 1 января 2013 года за \$40 000. Сумма годовой амортизации составляет \$6 000 в год. 31 декабря 2017 года компания продала указанное оборудование за \$8 000.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2017 год.

### Задание 20

На основе исходных данных определите срок аренды автомобиля для случаев, если арендатор:

- а) предполагает исполнить опцион на продление аренды;
- б) предполагает отказаться от исполнения опциона на продление аренды.

Исходные данные. Компания «Фигус» арендовала автомобиль 1 июля 20X1 года. Договором аренды предусмотрено, что автомобиль должен быть возвращен арендодателю 31 декабря 20X4 года, однако арендатору предоставляется право продлить аренду на тех же финансовых условиях до 31 декабря 20X5 года.

### Задание 21

На основе исходных данных определите срок аренды автомобиля для случаев, если арендатор:



а) предполагает исполнить опцион на досрочное прекращение аренды 30 июня 20X3 года;

б) предполагает отказаться от исполнения опциона на досрочное прекращение аренды.

Исходные данные. Компания «Фигус» арендовала автомобиль 1 июля 20X1 года. Договором аренды предусмотрено, что автомобиль должен быть возвращен арендодателю 30 июня 20X4 года, однако арендатору предоставляется право досрочно прекратить аренду не ранее 31 декабря 20X2 года.

### **Задание 22**

На основе исходных данных определите срок амортизации актива в форме права пользования автомобилем для случаев, если:

а) по окончании срока аренды право собственности на автомобиль переходит к арендатору;

б) по окончании срока аренды автомобиль должен быть возвращен арендодателю.

Исходные данные. Компания «Фигус» арендовала автомобиль 1 июля 20X1 года. Срок аренды составляет 4 года. На дату заключения договора аренды оставшийся срок полезного использования автомобиля был равен 7 годам.

### **Задание 23**

На основе исходных данных определите процентную ставку, заложенную в договоре аренды, для случаев если арендные платежи уплачиваются арендатором:

а) в начале каждого года аренды;

б) в конце каждого года аренды.

Исходные данные. Договор аренды производственного оборудования предусматривает срок аренды, равный 3 годам, который соответствует оставшемуся сроку полезного использования оборудования, определенному на дату начала арендных отношений. Согласно договору аренды ежегодные платежи составляют 50 тыс. долл. Арендодателем были понесены затраты на юридическое оформление договора аренды в размере 1 тыс. долл. Справедливая стоимость производственного оборудования на дату начала арендных отношений была определена в размере 125 тыс. долл. Договор аренды предусматривает возврат базового актива арендодателю по окончании срока аренды. По оценкам арендодателя возвращенное арендатором производственное оборудование можно будет сдать на металлолом, поступления от этой операции составят 5 тыс. долл., однако эта сумма не гарантирована арендодателю.

### **Задание 24**

Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор аренды оборудования. Срок аренды 4 года. Ежегодные арендные платежи,

уплачиваемые в начале года, составляют 800 тыс. руб. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, - 12% годовых.

На дату начала аренды справедливая стоимость оборудования составляла 2721 тыс. руб. Первоначальные прямые затраты по аренде у арендодателя отсутствуют.

Арендатор понес затраты на установку оборудования в сумме 120 тыс. руб.

На дату начала аренды оставшийся срок экономической службы и срок полезного использования оборудования арендатором равен сроку аренды.

Способ амортизации основных средств, применяемый арендатором и арендодателем – линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 2500 тыс. руб. Арендодатель не является ни производителем, ни дилером указанного оборудования.

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность арендатора и арендодателя за все годы аренды.

### **Задание 25**

1 мая 2015 года компания «Мечта» передала в аренду земельный участок. Срок аренды составляет 5 лет. Балансовая стоимость земельного участка - 700 тыс. долл. В соответствии с учетной политикой компании «Мечта» в отношении инвестиционной недвижимости применяется модель учета по первоначальной стоимости. Годовые арендные платежи в размере 50 тыс. долл. должны производиться в конце каждого года аренды 30 апреля.

В ходе переговоров с арендатором компания «Мечта» согласилась выплатить ему бонус в размере 20 тыс. долл. в начале срока аренды.

Определите, как указанные операции повлияют на показатели финансовой отчетности компании «Мечта» за год, окончившийся 30 апреля 2017 года.

### **Задание 26**

1 апреля 20X1 года компания «Парус» получила в аренду офисное здание. В договоре аренды были определены срок аренды, равный трем годам, и ежегодные арендные платежи, уплачиваемые в конце каждого года аренды, в размере 70 тыс. долл. По истечении срока аренды компания «Парус» обязана освободить офисное здание и передать его арендодателю. Процентную ставку, заложенную в договоре аренды, компании «Парус» было затруднительно определить. Поэтому для определения приведенной стоимости арендных платежей по данному договору компания «Парус» использовала ставку привлечения дополнительных заемных средств, равную 10% годовых.

1 апреля 20X2 года было подписано дополнительное соглашение к договору аренды офисного здания, которое предусматривает продление общего срока аренды здания на 2 года, ежегодная сумма арендных платежей не изменилась. Для компании «Парус» ставка привлечения

дополнительных заемных средств на 1 апреля 20X2 года осталась на прежнем уровне.

Определите, каким образом указанные операции повлияют на показатели финансовой отчетности компании «Парус» за годы, окончившиеся 31 марта 20X2 года и 31 марта 20X3 года.

### **Задание 27**

Компания «Солнечный берег» 1 июля 20X1 года арендовала земельный участок у компании «Салют» на 2 года с целью обустройства на нем временной парковки до тех пор, пока поблизости не будет построен подземный паркинг. Согласно условиям договора аренды по истечении срока аренды компания «Солнечный берег» обязана провести работы по озеленению данного земельного участка. Как ожидается, затраты на озеленение составят 7 тыс. долл., ставка дисконтирования равна 12% годовых. Арендные платежи подлежат уплате компании «Салют» по следующему графику: 2 тыс. долл. на дату заключения договора аренды и по 15 тыс. долл. в конце каждого года аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств компании «Солнечный берег» составляет 10% годовых.

Определите, каким образом указанные операции повлияют на показатели финансовой отчетности компаний «Солнечный берег» и «Салют» за год, окончившийся 31 декабря 20X1 года.

### **Задания 28**

Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор аренды оборудования. Срок аренды 4 года. Ежегодные арендные платежи, уплачиваемые в начале года, составляют 600 тыс. руб. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, - 10% годовых.

На дату начала аренды справедливая стоимость оборудования была равна приведенной стоимости арендных платежей. Первоначальные прямые затраты по аренде у арендодателя отсутствуют.

Арендатор понес затраты на установку оборудования в сумме 100 тыс. руб.

На дату начала аренды оставшийся срок экономической службы и срок полезного использования оборудования арендатором равен сроку аренды.

Способ амортизации основных средств, применяемый арендатором и арендодателем – линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 2000 тыс. руб. Арендодатель не является ни производителем, ни дилером указанного оборудования.

### **Задания 29**

Компания А (арендатор) и компания Б (арендодатель) заключили договор аренды оборудования. Срок аренды 3 года. Ежегодные арендные

платежи, уплачиваемые в конце года, составляют 1000 тыс. руб. Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, - 8% годовых.

На дату начала аренды справедливая стоимость оборудования была равна приведенной стоимости арендных платежей. Первоначальные прямые затраты по аренде у арендодателя отсутствуют.

Арендатор понес затраты на установку оборудования в сумме 200 тыс. руб.

На дату начала аренды оставшийся срок экономической службы и срок полезного использования оборудования арендатором равен сроку аренды.

Способ амортизации основных средств, применяемый арендатором и арендодателем – линейный. Балансовая стоимость оборудования у арендодателя на момент заключения договора составляла 2600 тыс. руб. Арендодатель не является ни производителем, ни дилером указанного оборудования.

### **Занятие 3**

#### *Вопросы для обсуждения*

1. Учет обесценение активов (IAS 36).
2. Раскрытие информации об инвестиционной недвижимости (IAS 40).

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
2. Как определяется возмещаемая сумма актива?
3. Что относится к инвестиционной недвижимости согласно МСФО (IAS) 40?
4. Приведите примеры инвестиционной недвижимости
5. Какие проблемные вопросы квалификации инвестиционной недвижимости разъясняет МСФО (IAS) 40
6. Условия признания инвестиционной недвижимости
7. Какие две модели учета инвестиционного имущества используются?
8. В чем суть модели учета инвестиционного имущества по справедливой стоимости?
9. В чем суть модели учета инвестиционного имущества по первоначальной стоимости?
10. В каких случаях организация должна реклассифицировать инвестиционное имущество в другие виды актива и наоборот? Каким образом это отразить в системе учета?

### **Задание 30**

Определить чистую продажную цену актива. Расчет произвести в таблице 4.6.

Таблица 4.6

Показатели	Сумма
Цена продажи оборудования	
Затраты на демонтаж	
Расходы на предпродажную подготовку	
Комиссионное вознаграждение	
Другие торговые расходы	
Чистая цена продажи оборудования	

Исходные данные. Технологический цикл на предприятии обеспечивается с помощью собственной паротепловой установки. Балансовая стоимость актива подлежит пересмотру на предмет возможного обесценения в связи с предстоящей реконструкцией предприятия. Активный рынок по данному виду оборудования отсутствует, поэтому для определения продажной стоимости объекта был приглашен профессиональный оценщик. По его расчетам цена продажи может составить \$30000. Ориентировочные расходы, связанные с продажей: затраты на демонтаж – \$1200, расходы на предпродажную подготовку (контрольные испытания, мелкий ремонт, покраска) – \$3000, комиссионное вознаграждение агентской фирме – \$100, другие торговые расходы – \$6.

### Задание 31

Сделать расчет дисконтированной стоимости будущих денежных поступлений в таблице 4.7. Определить возмещаемую сумму актива. Определить наличие и сумму убытка от обесценения.

Таблица 4.7

Расчет дисконтированной стоимости будущих денежных поступлений

Период	Чистые денежные поступления	Фактор дисконтирования	Приведенная величина чистых денежных поступлений
20x3 г.			
20x4 г.			
20x5 г.			
20x6 г.			
Итого:			

Исходные данные. Компания APC проверяет в конце 20x2 года оборудование на предмет обесценения, поскольку по данным маркетинговой службы в предстоящие 4 года ожидается существенное сокращение объема продаж продукции, производимом на этом оборудовании. На конец 20x2 года балансовая (остаточная) стоимость оборудования составляет 102300 руб., первоначальная стоимость – 130700 руб. Чистая цена продажи оборудования за вычетом ориентировочных расходов, связанных с его выбытием и продажей определена на основе рыночных цен и равна 71450 руб. Для расчета ценности использования

оборудования использованы данные, приведенные в таблице 4.11. Для дисконтирования денежных поступлений используется ставка дисконта 12%.

Таблица 4.8

Период	Выручка	Издержки (за вычетом амортизации)
20x3 г.	100000	58000
20x4 г.	85300	50300
20x5 г.	46000	32200
20x6 г.	20700	16500
Итого	252000	157000

### Задание 32

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за годы, окончившиеся 31.12.16 и 31.12.17 для двух вариантов развития событий:

а) на 31.12.17 отсутствуют как признаки дальнейшего обесценения оборудования, так и признаки уменьшения ранее признанного убытка от обесценения;

б) на 31.12.17 имеются признаки уменьшения ранее признанного убытка от обесценения. По расчетам компании возмещаемая сумма оборудования на эту дату составила 550 тыс. руб.

Исходные данные. На 31.12.16 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 31.12.16 700 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 33

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.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### **Задание 1**

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.

#### **Задание 2**

Рассчитать деловую репутацию, возникшую при приобретении компании, в таблице 4.9.

Таблица 4.9

#### Расчет деловой репутации

Показатели	Сумма
------------	-------

Стоимость покупки компании В	
Справедливая стоимость чистых активов компании В	
Торговая марка «Красный восток»	
Эксклюзивные права на распространение продукта «Лакутус»	
Деловая репутация при покупке	

Исходные данные. Компания А приобрела 100 % акций компании В за 1000000 руб. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов компании В составляла 600000 руб. Кроме того, компания В имела следующие права: 1. На торговую марку производителя пива «Красный восток». Перед операцией покупки компания В рассматривала возможность продать эту торговую марку. Известная фирма независимых профессиональных оценщиков «РВС» с помощью метода дисконтированных денежных потоков оценила эту торговую марку в 30000 руб.

2. Эксклюзивные права на распространение продукта «Лакутус». Ожидается, что в будущем это право в течение 6 лет будет приносить денежные потоки в размере 25000 руб. в год. Компания А определила, что ставка дисконта на это право составляет 10%. Для 6-летнего срока 10% коэффициент дисконтирования составляет 4,36.

### Задание 3

Рассчитать деловую репутацию, возникшую при приобретении компании на основании исходной информации, приведенной в задании 2, за исключением того, что надежно оценить стоимость торговой марки «Красный восток» невозможно. Расчет произвести в таблице 4.10.

Таблица 4.10

Расчет деловой репутации

Показатели	Сумма
Стоимость покупки компании В	
Справедливая стоимость чистых активов компании В	
Эксклюзивные права на распространение продукта «Лакутус»	
Деловая репутация при покупке	

### Задание 4

АЭС в соответствии с новыми правилами техники радиационной безопасности оснащается оборудованием, позволяющим обеспечить дополнительный радиационный контроль.

На АЭС до настоящего времени не случалось чрезвычайных ситуаций, и руководство АЭС полагает маловероятным возникновение таковых в будущем.

Вправе ли АЭС классифицировать приобретаемое оборудование в качестве основного средства?

### Задание 5



Организация в принадлежащем ей офисном здании производит замену старых перекрытий новыми. Балансовая стоимость здания составляет \$1млн на момент проведения работ. Стоимость новых перегородок внутри здания составляет \$0,2млн. Балансовая стоимость старых перегородок составляет \$0,1млн.

Определите балансовую стоимость офисного здания после проведения указанных работ и произведите записи в системе бухгалтерского учета.

### **Задание 6**

Проверьте оборудование на факт обесценения его стоимости.

Исходные данные. Балансовая стоимость оборудования Компании, отраженная в учете, составляет \$300 000. В настоящее время чистая продажная цена оборудования составляет \$275 000.

Оборудование используется для производства ограниченной партии продукции (на производство продукции в Компании заключен контракт). Срок действия контракта составляет 2 месяца. По окончании контракта Компания прекратит использование данного оборудования, после чего оно будет утилизировано. Чистый денежный поток, связанный с продажей единицы продукции, изготовленной на данном оборудовании, по расчетам составляет 10 долларов. Контрактом предусмотрен выпуск 45 000 единиц.

### **Задание 7**

Ежегодно компания приобретает около 10 000 наименований различных активов, срок полезной службы каждого из которых превышает год. Общая фактическая себестоимость 50% приобретаемых активов (по количеству наименований) составляет менее 5% их общей стоимости.

Руководство компании предлагает относить на расходы активы, стоимость которых ниже определенной величины, и не капитализировать их стоимость с последующей амортизацией. Соответственно, 50% приобретаемых активов, на которые приходится менее 5% общей стоимости, не будут капитализироваться.

Прокомментируйте принятое руководством компании решение в свете применения IAS16.

### **Задание 8**

Финансовый год компании оканчивается 31 декабря. 1 марта 20X3 года компания приобрела компьютерный центр за \$2 млн. Срок полезной службы компьютерного центра составляет 25 лет.

Руководство предлагает начислить амортизацию за весь год на активы, приобретенные в первом полугодии. Что касается активов, приобретенных во втором полугодии, то амортизация не будет начисляться до следующего года.

В год выбытия активов руководство предлагает начислить амортизацию за весь год.

Правомерно ли решение руководство и как оно повлияет на показатели бухгалтерской отчетности компании?

### Задание 9

Подготовить примечание к финансовой отчетности в отношении объектов основных средств в соответствии с требованиями МСФО 16 за год, окончившийся 31.12.x8, в таблице 4.11.

Таблица 4.11

Движение основных средств за год, окончившийся 31.12.x8

Показатель	Земля и здание	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.x8				
Переоценка				
Приобретение				
Списание				
Переклассификация (по окончании строительства объект переводится в состав основных средств)				
Первоначальная (переоцененная) стоимость на 31.12.x8				
Амортизация на 01.01.x8				
Переоценка (корректировка) методом списания амортизации				
Списание				
Амортизация, начисленная за период				
Накопленная амортизация				
Остаточная стоимость на 31.12.x8				
Остаточная стоимость на 01.01.x8				

Исходные данные. Компания «А» по состоянию на 31.12.x7 располагала следующими основными средствами (табл. 4.12).

Таблица 4.12

Данные об объектах основных средств на 31.12.x7

(тыс. долл.)

	Первоначальная стоимость	Амортизация	Остаточная стоимость
Земля	500		500
Здания	400	80	320
Машины и оборудование	1613	458	1155
Незавершенное строительство	91		91
Итого			

В течение 20x8 года затраты на строительство зданий составили \$53000. Завершено строительство нового здания стоимостью \$100000.

закуплено новое оборудование на сумму \$154000. Было продано оборудование первоначальной стоимостью \$277000, суммой амортизации \$195000. Поступление новых объектов основных средств произошло в начале года, а выбытие оборудования – в конце года.

1 января 20x8 г. сертифицированными оценщиками была определена новая стоимость земли и зданий: \$1500000, в том числе стоимость земли – \$900000. Переоценка проводилась по справедливой стоимости. В отчетности переоценка отражена методом списания накопленной амортизации. Срок полезной службы зданий не изменился. Здания были куплены десятью годами ранее переоценки. Амортизация по зданиям начисляется по 2% в год, по оборудованию – 20% в год по линейному методу.

### Задание 10

Компания создает компьютерную сеть, связывающую головной офис с отделениями. Компания заключила договоры аренды с различными поставщиками телекоммуникационных услуг. За аренду телефонных линий компания ежемесячно выплачивает 1000 \$. После начала работы сети компания будет нести расходы по аренде в том же самом размере.

Определите порядок учета затрат на аренду телефонных линий до и после начала работы телекоммуникационной сети, возможна ли капитализация данных затрат?

### Задание 11

Составить расчет погашения задолженности по договору финансовой аренды в таблице 4.13.

Таблица 4.13

Расчет погашения задолженности по договору финансовой аренды

Срок погашения обязательств в	Сумма основного долга в начале периода погашения	Сумма арендного процента за данный период	Равная сумма выплат долга	Сумма погашения основного долга
1-ый год				
2-ой год				
3-ий год				
4-ый год				
5-ый год				
Итого				

Исходные данные. По договору финансовой аренды получено в аренду оборудование по справедливой стоимости 100000 руб. сроком на 5 лет, с ежегодной арендной платой в 24000 руб., уплачиваемой в начале каждого года. Общая сумма арендных платежей составляет 120000 руб. Ставка арендного процента составляет 10% (по неоплаченной части арендных обязательств).

### Задание 12

Определить возмещаемую сумму актива. Расчет произвести в таблице 4.14.

Таблица 4.14

Расчет возмещаемой суммы актива

Показатели	Сумма
Балансовая стоимость	
Ценность от использования	
Чистая продажная цена	
Возмещаемая сумма	

Исходные данные. Балансовая стоимость оборудования составляет 300000 руб. На нем выпускается продукция, на производство которой заключен контракт. Срок действия контракта составляет 2 года. До того, как был заключен контракт, был произведен расчет: чистый денежный поток, связанный с продажей единицы продукции, изготовленной на данном оборудовании, составил 10 руб. Контрактом предусмотрен выпуск 45000 единиц продукции. В настоящее время чистая продажная цена оборудования составляет 275000 руб.

**Задание 13**

Определить, признается ли обесценение станка, если остаточная (балансовая) стоимость станка составляет \$20000, чистая продажная цена аналогичного станка - \$15000, ценность от использования (определена с учетом будущих денежных поступлений исходя из ставки дисконтирования) - \$21000.

*Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (76-147, 234-245 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (61-80,154-196,371-417,428-470 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — (15-145, 165-327) с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
4. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (89-145 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
5. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ

Инфра-М, 2013. – (114-187 с.)

<http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>

6. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
7. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
8. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
9. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
10. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## **ТЕМА 5. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ (IAS 8, IFRS 15, IAS 21, IAS 23) (3 ЗАНЯТИЯ)**

### **Занятие 1**

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Основные положения IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
2. Порядок раскрытия информации об учетной политике в финансовой отчетности

#### *Контрольные вопросы*

1. Что представляет собой учетная политика организации?
2. В каких случаях организации необходимо закрепить те или иные положения в учетной политике?
3. На основании каких источников организации следует выработать собственное суждение по поводу учета какой-либо операции, если отсутствует конкретный МСФО, применимый к данной операции?
4. В каких случаях требуется вносить изменения в учетную политику?
5. Какое влияние на показатели финансовой отчетности оказывают обязательные изменения учетной политики?
6. Каким образом следует отражать в финансовой отчетности добровольные изменения учетной политики?
7. Что представляет собой ретроспективное применение изменения учетной политики?
8. Что такое изменения в бухгалтерских оценках? Приведите примеры.
9. Каким образом изменения в бухгалтерских оценках признаются в учете и отчетности?
10. Что такое ошибки? Каковы причины их возникновения?
11. Чем отличаются ошибки от изменений в бухгалтерских оценках?

12. Какие ошибки признаются существенными?
13. Каким образом следует исправить существенную ошибку предыдущих периодов?
14. Как исправляют ошибки отчетного периода и несущественные ошибки предыдущих периодов?
15. Каким образом ретроспективное применение изменений учетной политики или ретроспективный пересчет вследствие исправления существенной ошибки предыдущих периодов влияют на форму представления информации в отчете о финансовом положении?

*Практические задания:*

### **Задание 1**

Определить, что из нижеперечисленного является изменением в учетной политике, изменением в оценках, исправлением ошибки: а) изменение суммы резерва по устареванию запасов; б) изменение способа оценки запасов при списании в производства со способа ФИФО на способ средней себестоимости; в) изменение сроков полезной службы амортизируемых активов; г) создание резерва под обесценение объекта основных средств; д) уточнение резерва, ранее созданного на реструктуризацию компании (первоначальная оценка резерва составляла 3 млн.руб., текущая оценка 3,5 млн.руб.); е) в стоимость объекта основных средств не были включены затраты по установке его оборудования в размере 50 000 руб.

### **Задание 2**

Определите и прокомментируйте, каким образом картина должна быть отражена в финансовой отчетности компании в соответствии с положениями IAS 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»

Исходные данные. Компания приобрела картину кисти Ван Гога, которую собирается повесить в комнате переговоров с клиентами, надеясь, во-первых, что благоприятное впечатление от этого произведения позволит получить новые контракты и, во-вторых, что картина будет расти в цене.

### **Задание 3**

Показать, как в финансовой отчетности отражается исправление существенной ошибки. Составить Отчет о совокупном доходе и Отчет об изменениях капитала за 2017 год в таблицах 5.1 и 5.2.

Таблица 5.1

Отчет о совокупном доходе за 2016 год

Показатель	Сумма за 2017 г.	Пересмотренная сумма за 2015г.
Выручка		
Себестоимость продаж		
Прибыль до налогообложения		

Расходы по налогу на прибыль		
Чистая прибыль		

Таблица 5.2

Отчет об изменениях капитала за 2017 год

Показатель	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Сальдо на 31.12.15			
Прибыль за год, окончившийся 31.12.16 (пересмотренное значение)			
Сальдо на 31.12.16			
Прибыль за год, окончившийся 31.12.17			
Сальдо на 31.12.17			

Исходные данные. В 2017 году в компании было обнаружено, что некоторые виды продукции, проданной в течение 2016 года, были неправильно учтены в составе запасов в сумме \$6500 по состоянию на 31.12.16. В бухгалтерской отчетности за 2017 год отражена выручка в размере \$104000, себестоимость товаров - \$86500 (с учетом того, что при обнаружении ошибки 2016 года стоимость продукции была отнесена на себестоимость продаж 2017 года). На начало 2016 года нераспределенная прибыль составила \$20000, на конец 2016 года - \$34000. Ставка налога на прибыль составляет 30%. Акционерный капитал компании равен \$5000. В таблице 5.3 представлена выписка из Отчета о совокупном доходе компании за 2016 год.

Таблица 5.3

Отчет о совокупном доходе за 2016 г.

Показатель	Сумма, \$
Выручка	73500
Себестоимость продаж	53500
Прибыль до налогообложения	20000
Расходы по налогу на прибыль	6000
Чистая прибыль	14000

#### Задание 4

На основании исходных данных для целей составления финансовой отчетности компании «Электрон» за 2017 год (включая сравнительную информацию) определите балансовую стоимость программного обеспечения и суммы, связанные с этим активом, подлежащие отражению в отчете о прибыли или убытке.

Исходные данные. В 2015 году специалисты компании «Электрон» занимались разработкой программного обеспечения для нужд управления. 31.12.2015 года работы над программным обеспечением были завершены, и оно было готово к использованию в деятельности компании «Электрон». Первоначальная стоимость программного обеспечения составила 18,000 долл. По оценкам компании «Электрон» на 31.12.2015 года программное

обеспечение предполагалось использовать неопределенно долго.

В связи тем, что материнская компания компании «Электрон» в конце 2016 года приняла долгосрочный план перехода всех компаний группы на единую автоматизированную систему управления предприятием, компанией «Электрон» 01.01.2017 года был установлен оставшийся срок полезного использования ранее разработанного программного обеспечения, равный трем годам.

В бухгалтерском учете компании «Электрон» амортизация программного обеспечения не начислялась, убыток от обесценения программного обеспечения отсутствовал на каждую отчетную дату.

### **Задание 5**

На основании исходных данных определите, какая сумма корректировок по статье «Нематериальные активы» потребуется при составлении финансовой отчетности компании «Сияние» за год, окончившийся 31 декабря 2017 года (включая сравнительную информацию).

Исходные данные. В 2015 году специалисты компании «Сияние» проводили исследования и разработки с целью создания новой технологии производства продукции. При этом затраты на исследования составили \$15,000, а затраты на разработки - \$25,000. В отношении всей суммы затрат на разработки были соблюдены условия их капитализации, предусмотренные IAS 38 «Нематериальные активы». 1 января 2016 года работы над активом были завершены, и новая технология производства продукции стала доступной к использованию. Компанией «Сияние» были установлены срок полезного использования новой технологии производства продукции, равный 5 годам, метод амортизации - линейный. Первоначальная стоимость указанного нематериального актива была сформирована в размере \$40,000.

На 31 декабря 2017 года балансовая стоимость новой технологии производства продукции составила \$24,000. В феврале 2018 года при подготовке финансовой отчетности за год, окончившийся 31.12.2017 г., бухгалтер компании «Сияние» обнаружил, что первоначальная стоимость данного нематериального актива была сформирована некорректно. Указанная ошибка признана существенной.

### **Занятие 2**

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Выручка (IFRS 15). Пятишаговая модель признания выручки
2. Особенности оценки выручки. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию о выручке в финансовой отчетности.

#### *Контрольные вопросы*

1. Что представляет собой выручка?



2. Каковы этапы признания выручки по договорам с покупателями?
3. Каким образом выполняется идентификация договора с покупателем?
4. Что понимается под обязанностью к исполнению по договору с покупателем?
5. Как определяется цена сделки? Какие факторы оказывают влияние на цену сделки?
6. Какими методами можно оценить переменное возмещение?
7. Каким образом необходимо учесть значительный компонент финансирования при определении цены сделки?
8. Какова процедура распределения цены сделки между обязанностями к исполнению по договору с покупателем?
9. В каких случаях организация должна признавать выручку по мере выполнения своей обязанности к исполнению по договору с покупателем?
10. Какие методы используются для оценки степени выполнения обязанности к исполнению по договору с покупателем?
11. Каковы особенности представления информации в отчете о финансовом положении в отношении договоров с покупателями, обязанности по которым были выполнены только одной из сторон?
12. В каком случае возмещение, ожидаемое к получению от покупателя, будет представлено в отчете о финансовом положении по статье «Актив по договору», и в каком случае – по статье «Дебиторская задолженность»?

### Задание 6

Определить, признается ли выручка от продажи компанией А исходя из положений IFRS 15 и в каком размере. Исходные данные. Компания А (изготовитель оборудования) продала компании В промышленное оборудование, стоимость которого отражена на балансе компании в сумме \$30000. В оплату компания А получает от компании В 6 автомобилей, оцененных на общую сумму \$35000.

### Задание 7

Объяснить, как указанные операции должны быть отражены в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, окончившийся 31 марта 2018 г.

Финансовый год компании «Альфа» оканчивается 31 марта. За год, окончившийся 31 марта 2018 г., произошли следующие операции:

29 марта 2018 г. компания «Альфа» поставила заказчику два станка (табл. 5.4):

Таблица 5.4

Станок	Стоимость изготовления	Цена накладной
А	190,000	250,000
Б	200,000	300,000

Станок А был распакован, подключен к электропитанию и введен в эксплуатацию 2 апреля 2018 г. Чтобы подготовить к эксплуатации станок Б, потребовались услуги специалиста. Процесс установки был завершен к 4 апреля 2018 г. Заказчик рассчитался за оба станка 30 апреля 2018 г.

### Задание 8

Составить бухгалтерские записи по учету выручки от продажи продукции в таблице 5.5.

Таблица 5.5

#### Бухгалтерские записи по учету выручки от продажи продукции

Дата	Дебет	Кредит	Сумма

Исходные данные. Компания 10.01.18 продает продукцию стоимостью 80000 руб. за 100000 руб. в обмен на вексель со сроком оплаты через год. Рыночная ставка процента по аналогичным финансовым инструментам составляет 7%.

### Задание 9

Компания «Мега» 1 декабря 2018 года поставила товары на сумму 1,5 млн руб. покупателю, отразив эту сделку как продажу в кредит. Заказ на эти товары был размещен покупателем 15 октября 2018 года, а 25 ноября 2018 года в отношении этого покупателя была инициирована процедура банкротства. На 30 июня 2019 года вероятность того, что покупатель не сможет оплатить поставку, достаточно высока. Какие корректировки необходимо сделать в отчетности «Мега» на 30 июня 2019 года.

### Задание 10

1 июля 2018 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 2018 год.

Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2018 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

### Задание 11

Компания заключила договор купли-продажи с покупателем. По условиям договора покупатель получает контроль над активом через два года. Договор предусматривает два способа оплаты на выбор:

- 1) Оплата покупателем в момент получения контроля – 1322,5 тыс. руб.
- 2) Оплата в момент подписания договора - 1000 тыс.руб.

Покупатель выбрал второй способ.

Определить сумму выручки, процентного расхода. Представить выписку из финансовой отчетности.

### **Задание 12**

Компания заключила договор, предусматривающий продажу оборудования системы пожаротушения и услуг по тех. поддержке в течение года. Общая сумма сделки с учетом скидки составила 1450 тыс. руб. Цена обособленной продажи оборудования является наблюдаемой и составляет 1380 тыс. руб. Стоимость услуг по тех. поддержке по прейскуранту составляет 120 тыс. руб.

По договору покупатель оплатил на момент заключения договора 1000 тыс. руб., остальная сумма подлежит оплате после установки оборудования.

Распределить цену сделки между обязанностями к исполнению. Составить записи в системе учета. Представить выписку из финансовой отчетности.

### **Задание 13**

Компания, занимающаяся оптовой торговлей, заключила договор с покупателем на поставку товаров на сумму 1600 тыс. руб. Товар был поставлен в полном объеме. По договору покупатель может вернуть товар в течение одного месяца после приобретения в том случае, если он не удовлетворяет качественным характеристикам. Прошлый опыт продаж свидетельствует, о том, что 5% товаров покупатель обычно возвращает. Себестоимость проданных товаров составила 1200 тыс. руб. Денежные средства покупателем были уплачены в полном объеме. В течение месяца покупатель вернул 2% товаров.

Определить выручку, обязательства по возврату и актив, в отношении продукции, которая должна быть возвращена? Составить бухгалтерские записи. Представить выписку из финансовой отчетности?

### **Задание 14**

Строительная компания заключила договор подряда с покупателем (заказчиком) на строительство здания. Строительство осуществляется на земельном участке заказчика. По договору заказчик принимает работы по мере выполнения определенных этапов. Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В учетной политике строительной компании предусмотрено признание выручки на протяжении времени с использованием метода, основанного на ресурсах (величине понесенных затрат).

Определить выручку, расходы по договору, актив или обязательство по договору.

Исходные данные:

1 год. Работы по договору начались в текущем финансовом году.

Цена договора – 2800 млн. руб.

Фактические затраты по договору на отчетную дату – 920 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 1380 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 800 млн. руб. Заказчик оплатил 1200 млн. руб., с учетом авансовых платежей

2 год. Фактические затраты по договору на отчетную дату – 1320 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 980 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 1300 млн. руб. Заказчик оплатил 1400 млн. руб., с учетом авансовых платежей

### **Задание 15**

Строительная компания заключила договор подряда с покупателем (заказчиком) на строительство здания. Строительство осуществляется на земельном участке заказчика. По договору заказчик принимает работы по мере выполнения определенных этапов. Компания обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В учетной политике строительной компании предусмотрено признание выручки на протяжении времени с использованием метода, основанного на результатах (принятым заказчиком работам).

Определить выручку, расходы по договору, актив или обязательство по договору.

Исходные данные:

1 год. Работы по договору начались в текущем финансовом году.

Цена договора – 2800 млн. руб.

Фактические затраты по договору на отчетную дату – 920 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 1380 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 800 млн. руб. Заказчик оплатил 1200 млн. руб., с учетом авансовых платежей

2 год. Фактические затраты по договору на отчетную дату – 1320 млн. руб.

Расчетные будущие затраты – 980 млн. руб.

Суммы, выставленные заказчиком по принятым этапам работ – 1300 млн. руб. Заказчик оплатил 1400 млн. руб., с учетом авансовых платежей

### **Занятие 3**

*Вопросы к обсуждению*

1. Влияние изменений валютных курсов (IAS 21). Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы.
2. Затраты по займам (IAS 23). Понятие "затраты по займам" и "квалифицируемый актив".

### *Контрольные вопросы*

1. Какие типы валютных операций рассматриваются в IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»?
2. Какова общая процедура пересчета статей в иностранной валюте при составлении финансовой отчетности?
3. Что такое функциональная валюта организации, иностранная валюта и валюта представления отчетности?
4. Какие факторы необходимо принять во внимание при определении функциональной валюты организации?
5. Каков порядок пересчета операций в иностранной валюте на дату их совершения?
6. Каким образом статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются на отчетную дату?
7. Что представляют собой монетарные и немонетарные статьи в иностранной валюте? Приведите примеры.
8. В каких случаях возникают курсовые разницы? Как они отражаются в финансовой отчетности?
9. Каковы особенности пересчета немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте?
10. Что представляет собой иностранное подразделение?
11. Каков порядок пересчета статей финансовой отчетности в валюту представления отчетности?
12. Каким образом отражаются в финансовой отчетности курсовые разницы, образованные при пересчете результатов и финансового положения организации в валюту представления отчетности?
13. Что представляют собой затраты по займам? Каков их состав?
14. В чем заключается основной принцип IAS 23 «Затраты по займам»?
15. Что понимается под квалифицируемым активом? Приведите примеры квалифицируемых активов.
16. К затратам по займам, относящимся к приобретению, созданию или производству каких активов, могут не применяться требования IAS 23 «Затраты по займам»?
17. Когда необходимо начать капитализацию затрат по займам?
18. При каких обстоятельствах капитализация затрат по займам должна быть приостановлена?
19. Когда прекращается капитализация затрат по займам?
20. Каким образом рассчитываются капитализируемые затраты по займам, привлеченным специально для приобретения, создания

- или производства квалифицируемого актива?
21. Как определяется сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, когда организация получает инвестиционный доход от временного инвестирования заемных средств?
  22. Каким образом рассчитываются капитализируемые затраты по займам, привлеченным на общие цели, но частично использованным для приобретения, создания или производства квалифицируемого актива?
  23. Как определяется ставка капитализации?
  24. Каковы особенности расчета суммы затрат на квалифицируемый актив?
  25. Каковы требования IAS 23 «Затраты по займам» к раскрытию информации о затратах по займам в финансовой отчетности?

### Задание 17

Отразить операции на счетах бухгалтерского учета в таблице 5.6. Определить, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2017 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

Таблица 5.6

Бухгалтерские записи по учету приобретения товаров и возникших курсовых разниц

Дата	Валютный курс	Дебет	Кредит	Сумма, руб.
25.12.16	26 руб./долл.			
31.12.16	27 руб./долл.			
26.01.17	28 руб./долл.			

Исходные данные.

Ситуация 1

25.12.16 компания получила от поставщика товар на сумму \$1000. Расчет по поставке произведен 26.01.17.

Ситуация 2

25.12.16 компания оплатила 50% аванс (по договору общая стоимость товаров \$1000). Товар получен 26.01.17 года. Оставшаяся часть суммы уплачена в день поставки товаров.

### Задание 18

Компания «Альфа» приобрела 30 сентября 2017 года товары у американской компании-партнера «Гамма». Покупная цена составила 64 050 долл. США. Функциональной валютой «Альфа» является евро. Задолженность перед «Гамма» должна быть погашена двумя равными платежами 30 ноября 2017 года и 31 января 2018 года. Соответствующие валютные курсы (курс евро к доллару США) представлены ниже:

- 30 сентября 2017 года – 1,4;
- 30 ноября 2017 года – 1,7;
- 31 декабря 2017 года – 2,0;
- 31 января 2018 года – 1,9.

Рассчитайте величину кредиторской задолженности, которую следует отразить в отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года, а также величину курсовой прибыли в целом по сделке.

### Задание 19

01.02.2016 компания начала строительства здания офиса. 01.03.2016 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 01.03.2017 года. В течение марта-апреля 2016 года временно неиспользуемые средства данного кредита инвестировались в краткосрочные облигации. Доход по этим облигациям составил 5 000 руб. Строительство офиса было завершено 30 сентября 2016. Сумма затрат на строительство офиса составила 1300 000 руб. (без учета процентов).

Определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании за 2016 год (начисление амортизации по офису не рассматривать): составьте выписки из отчета о финансовом положении на 31.12.16 и отчета о совокупном доходе компании за 2016 год.

### Задание 20

Какие из этих затрат должны войти в первоначальную стоимость завода, а какие – списаны на расходы периода?

Исходные данные:

В течение 2017 г. «Дельта» вел строительство нового завода. Строительство было завершено, а завод - готов к вводу в эксплуатацию, 31 августа 2017 г. Однако фактически запуск его в эксплуатацию состоится в начале 2018 года. В ходе строительства возникли следующие затраты (таблица 5.7):

Таблица 5.7

Категория затрат	Дата	Сумма \$'000	Комментарии
Приобретение земли	1 марта 2017 г.	10,000	Все затраты понесены в начале марта 2012 года.
Подготовительные работы на стройплощадке	март 2017 г.	1,100	В состав затрат входит в, том числе возмещаемый налог с продаж, рассчитываемый по ставке 10% от базовой стоимости.
Затраты на оплату труда	1 марта – 31 августа 2017 г.	2,000	Затраты на оплату труда рабочих в течение периода строительства. Эти затраты возникали равномерно в течение указанного периода

Приобретение строительных материалов	1 марта 2017 г.	2,200	В т.ч. возмещаемый налог с продаж по ставке 10%, 550000 дол. (с учетом налога с продаж) из общей суммы затрат (2,200,000) приходится на приобретение материалов, которые пришлось списать из-за порчи в результате пожара
Доля общих управленческих расходов (не возмещаются)	1 марта – 31 августа 2017 г.	2,420	Определена на основании используемой компанией формулы распределения нормативных затрат.
Процентные расходы	1 февраля 2017 г. – 31 декабря 2017 г.	880	Проценты за 11 месяцев, уплаченные по годовой ставке 8% с 12 млн. дол. заемных средств, привлеченных для финансирования строительства.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### **Задание 1**

В 2017 году компания изменила свою политику учета запасов: ранее запасы оценивались по средневзвешенной стоимости, но потом было решено, что оценка по модели ФИФО лучше будет отражать существующую практику и повышать уместность и надежность информации в отчетности.

В результате изменения стоимость запасов изменилась следующим образом:

31 декабря 2015 года – увеличение 6000 долларов;

31 декабря 2016 года – увеличение 8500 долларов;

31 декабря 2017 года – увеличение на 14000 долларов.

Показатели отчета о совокупном доходе (применялся метод средневзвешенной стоимости) приведены в таблице 5.8:

Таблица 5.8  
тыс.долларов

Наименование показателя	2017	2016
Выручка	162	148
Себестоимость	(87)	(82)
Валовая прибыль	75	66
Затраты	(42)	(37)
Прибыль	33	29

На 31 декабря 2015 года нераспределенная прибыль составляла 212 тыс.долларов



Как изменение учетной политики будет отражено в отчете о совокупном доходе, подготовить выписки из отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО (IAS) 8.

### **Задание 2**

Подготовить выписки из финансовой отчетности «Актив» 31 марта 2013 года. Отчетный год заканчивается 31 марта 2013 года. Ответ необходимо обосновать.

1 июня 2017 года «Актив» заключил договор с клиентом об изготовлении оборудования и его последующем техническом обслуживании. «Актив» начал работы по производству оборудования 1 июля 2017 года и завершил работу через 2 месяца. Затраты «Актив» на изготовление оборудования включали:

1. материалы - 1,5 млн. дол.;
2. прочие прямые затраты - 2,7 млн. дол.;
3. распределенные постоянные накладные производственные расходы - 1,2 млн. дол. «Актив» распределял постоянные расходы, исходя из нормальной загрузки производственных мощностей.

1 октября 2017 года оборудование было доставлено клиенту и 30 ноября 2017 года клиент полностью рассчитался по договору, уплатив 9.5 млн. долл. Техническое обслуживание предусмотрено на трехлетний период, начиная с 1 октября 2017 года. Данный договор не является обременительным на 31 марта 2018 года. За 6 месяцев, начиная с 1 октября 2017 года по 31 марта 2018 года, затраты «Актив», связанные с обслуживанием, составили 300,000 дол. По оценкам «Актив», такой уровень расходов сохранится в течение оставшихся 3 лет. Обычно, норма валовой прибыли «Актив» по таким работам составляет 20%.

### **Задание 3**

Какую сумму выручки и прибыли по данному договору следует отразить в отчете о совокупном доходе по состоянию на 30.09.2018 года? Как следует отразить договор в отчете о финансовом положении по состоянию на 30.09.2018 года? Отчетный год заканчивается по итогам 30.09.2018 года.

Исходные данные:

1 июля 2018 года «Альфа» заключила договор на изготовление станка (носит длительный характер) для заказчика по фиксированной цене в 12 млн. долларов. Заказчик внес гарантийный взнос в размере 3 млн. долларов 1 июля 2018 года, а оставшаяся сумма будет уплачена после завершения изготовления и доставки станка, как ожидается, 31 декабря 2018 года. Необходимая финансовая информация представлена ниже:

- «Альфа» приобрела материалы стоимостью 5 млн. долларов для использования по договору. К концу года из этой партии было израсходовано материалов на сумму 4 млн. долларов.

- Производство станка было начато 1 августа 2018 года и завершено 30 ноября 2018 года. В течение этого периода определенные основные

средства «Альфа» использовались исключительно в данном производственном процессе. Годовой износ этих основных средств равен 3 млн. долларов.

- Прямые затраты на оплату труда и другие производственные накладные расходы «Альфа» в течение всего периода изготовления станка составляли 300,000 долларов ежемесячно.

- Общие административные накладные расходы составляли 150,000 долларов ежемесячно и были отнесены на договор, используя применяемый «Альфа» нормативный метод учета затрат.

- «Альфа» определяет степень завершенности работ по строительным договорам по доле затрат, понесенных по договору на текущую дату, в расчетной величине совокупных затрат по договору.

#### Задание 4

Строительные работы начались в 2018 году.

Цена договора = 200 млн. руб.

Степень завершенности договора оценивается по доле понесенных затрат в общей сумме затрат по договору.

Таблица 5.9

Показатели	На 31.12.18 (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 2018 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

#### Задание 5

Строительные работы начались в 2018 году.

Цена договора = 200 млн. руб.

Степень завершенности договора оценивается по доле понесенных затрат в общей сумме затрат по договору.

Таблица 5.10

Показатели	На 31.12.18 (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 2018 год (составить выписки из ОФП и ОСД).

#### Задание 6

Определите, как обязательства и расходы по указанным заемным средствам будут отражены в финансовой отчетности компании за 2017 год.

В течение 2017 года компания имеет три источника заемных средств (сумма основного долга была неизменной в течение года):

- 1) заем, срок погашения 31.12.2022 г., сумма 100 тыс. долл., ставка – 12% годовых;
- 2) кредит, срок погашения 31.12.2013 г., сумма 200 тыс. долл., ставка – 18% годовых;
- 3) заем, срок погашения 31.12.2021 г., сумма 50 тыс. долл., ставка – 10% годовых.

Все заемные средства были использованы в той или иной степени для создания квалифицируемого актива, ни один из них не является целевым. Проценты по заемным средствам были перечислены 31.12.2017 г.

Балансовая стоимость квалифицируемого актива составляла 100 тыс. долл. на начало 2017 года и 300 тыс. долл. (без учета капитализированных затрат по займам за 2017 год) - на конец 2017 года. На 31.12.2017 строительство актива еще не было завершено.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (58-68, 260-276, 288-293 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (94-107, 250-272 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Куликова Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М. : Магистр : ИНФРАМ, 2017. — (149-162) с.  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=615068>
4. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (148-169 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
5. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (275-308 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
6. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
7. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
8. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ

9. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
10. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## ТЕМА 6. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ (IAS 12) (2 ЗАНЯТИЯ)

### *Занятие 1*

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Налоги на прибыль (IAS 12).
2. Значение терминов: "расходы по налогу", "текущие налоги", "отложенные налоговые обязательства", "отложенные налоговые требования (активы)", "налогооблагаемые разницы", "вычитаемые разницы", "налоговая база актива и обязательства".

#### *Контрольные вопросы*

1. Причины возникновения постоянных и временных разниц.
2. Отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых.
3. Случаи возникновения налогооблагаемых временных разниц.
4. Случаи возникновения вычитаемых временных разниц.
5. Ценность раскрытия информации об отложенных налогах.
6. Требования к раскрытию информации в соответствии с IAS 12 «Налоги на прибыль».

#### *Практические задания*

### **Задание 1**

Определить налоговую базу актива, налогооблагаемую временную разницу и отложенное налоговое обязательство на основании исходных данных, приведенных в таблице 6.1.

Таблица 6.1

#### Исходные данные

Показатели	Значение показателя
Балансовая стоимость здания, тыс.ден.ед.	100
Первоначальная стоимость приобретения здания, тыс. ден.ед.	150
Накопленная амортизация для целей налогообложения	90
Ставка налога на прибыль, %	25

### Задание 2

В отношении приобретенного оборудования рассчитайте расход/доход по отложенному налогу в отчете о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года, и остаток по отложенному налогу в отчете о финансовом положении компании на эту дату.

1 октября 2014 года компания «Альфа» приобрела оборудование за 2 млн. дол. Срок службы 8 лет, ликвидационная стоимость – 400 тыс. дол. Амортизация рассчитывается линейным способом. Для целей исчисления налогов амортизация рассчитывается следующим образом: за первый год – 40% стоимости, за последующие годы – 20% методом уменьшаемого остатка. Ставка налога – 25%.

### Задание 3

Произвести расчет текущего налога компании (возмещения налога). Составить отчет о совокупном доходе за каждый из пяти лет, составить соответствующие бухгалтерские записи, расчеты выполнить в таблицах 6.2, 6.3 и 6.4, 6.5.

Таблица 6.2

Расчет налога на прибыль

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Бухгалтерская прибыль					
Бухгалтерская амортизация					
Амортизация для целей налогообложения					
Налогооблагаемая прибыль					
Текущий налог на прибыль					

Таблица 6.3

Расчеты по отложенному налогообложению

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Балансовая стоимость					
Налоговая база					
Временная разница					
Отложенное налоговое обязательство					
Расход/Доход по отложенному налогу					

Таблица 6.4

Расчет расходов по налогу на прибыль

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Расход по текущему налогу					
Расход/доход по отложенному налогу					
Итого расходов по налогу на прибыль					

## Выписка из отчета о совокупном доходе

Показатели	Годы				
	2013	2014	2015	2016	2017
Прибыль до налогообложения					
Расходы по налогу					
Прибыль за год					

Исходные данные. Компания в начале 2012 года приобрела оборудование за \$50000. Для целей бухгалтерского учета оборудование амортизируется на равномерной основе на протяжении предполагаемого срока полезной службы продолжительностью 5 лет. Для целей налогообложения оборудование амортизируется по ставке 50% в год на равномерной основе. Прибыль формируется на равномерной основе и составляет \$40000 ежегодно. Ставка налога равняется 40%.

**Занятие 2***Вопросы к обсуждению*

1. Расчет налоговой базы актива и обязательства
2. Отражение в отчетности текущих и отложенных налогов.

*Контрольные вопросы*

1. Порядок определения налоговой базы актива.
2. Порядок определения налоговой базы обязательств.
3. Отражение в отчетности отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований.
4. Взаимозачет отложенных налоговых обязательств и требований.
5. Определение показателя прибыли (убытка) под влиянием увеличения актива по отложенному налогу и обязательства по отложенному налогу.
6. Возникновение в консолидированной отчетности отложенных налогов, которые отсутствуют в отчетности отдельных компаний группы.

*Практические задания***Задание 4**

На основании исходной информации, приведенной в таблице 6.6, и дополнительной информации произвести расчет отложенных налоговых обязательств и активов на 31.12.16 и расхода по отложенному налогу, подлежащему признанию в Отчете о совокупном доходе. Расчет произвести в таблице 6.7.

**Исходная информация о компании А на 31.12.16**

	Прим.	Балансовая стоимость, \$	Налоговая база, \$
Внеоборотные активы			
Машины и оборудование		200000	175000
Дебиторская задолженность			
по торговым операциям	1	50000	
по процентам		1000	
Кредиторская задолженность			
по штрафным санкциям		10000	
по процентам		2000	

Примечание 1. Дебиторская задолженность по торговым операциям состоит из: остатков по счетам клиентам \$55000, резерва на покрытие безнадежных долгов (\$5000).

Дополнительная информация: 1. Отложенные налоговые обязательства на 01.01.16 составляли \$1200. 2. Проценты облагаются налогом по кассовому методу. 3. Затраты на формирование резервов на покрытие безнадежных долгов не подлежат отнесению на расходы в целях налогообложения. 4. Штрафные санкции относятся на расходы в целях налогообложения. 5. Ставка налога на прибыль составляет 30%.

Таблица 6.7

**Расчет временных разниц, отложенных налоговых обязательств и активов**

	Балансовая стоимость, \$	Налоговая база, \$	Вычитаемая временная разница	Налогооблагаемая временная разница	Отложенное налоговое обязательство	Отложенный налоговый актив
Внеоборотные активы						
Машины и оборудование						
Дебиторская задолженность						
по торговым операциям						
по процентам						
Кредиторская задолженность						
по штрафным санкциям						
по процентам						
Итого						

**Задание 5**

По состоянию на 31 декабря 2016 года налогооблагаемые временные разницы компании «Альфа» составили 244 000 тыс. руб., а возмещаемые

временные разницы – 32 000 тыс. руб. В течение года компания «Альфа» переоценила земельный участок в сторону увеличения на сумму 16 500 тыс. руб. и отнесла стоимость переоценки на прочий совокупный доход. Чистое отложенное налоговое обязательство на 1 января 2016 года составило 41 200 тыс. руб. Налоговая ставка равна 20 процентам.

Какую сумму расходов (доходов) по отложенному налогу следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Альфа» за год, завершившийся 31 декабря 2016 года?

### Задание 6

Рассчитать:

- отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года;
- сумму расходов (доходов) по отложенному налогу;
- составить отчет о финансовом положении после расчета отложенного налога;
- показать влияние расходов (доходов) по отложенному налогу на показатели отчета о совокупном доходе.

Таблица 6.8

Отчет о финансовом положении компании на 31 декабря отчетного года

Статья	Сумма, тыс. руб.	
	До расчета отл. налога	После расчета отл. налога
Основные средства	1000	
Инвестиции	200	
Отложенный налоговый актив	20	
Запасы	280	
Дебиторская задолженность	150	
Денежные средства	50	
Акционерный капитал	500	
Резерв переоценки инвестиций	50	
Нераспределенная прибыль	750	
Кредиторская задолженность	250	
Резерв по гарантийным обязательствам	150	

Дополнительная информация.

1. На 31 декабря накопленная амортизация основных средств в бухгалтерском учете составила 500 тыс. руб., а в налоговом учете – 600 тыс. руб. Первоначальная стоимость основных средств в бухгалтерском и налоговом учете одинакова.

2. По инвестициям проведена переоценка до справедливой стоимости. Сумма дооценки в размере 50 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 резерв не формируется, расходы на гарантийный ремонт признаются по факту их понесения.



4. Ставка налога на прибыль 20%.

### *Задания для самостоятельной работы*

#### **Задание 1**

Для следующих ситуаций на отчетную дату определить балансовую стоимость и налоговую стоимость актива или обязательства, тип и величину временной разницы, сумму отложенного налогового актива (или обязательства). Ставка налога на прибыль - 20%.

**Ситуация 1.** 1 января 2016 года организация приобрела оборудование за 1000 000 руб. Первоначальная стоимость оборудования одинакова и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Срок полезного использования оборудования составляет 3 года. В бухгалтерском учете амортизация актива начисляется прямолинейным методом, в налоговом учете применяется ускоренная амортизация: в 1й год – 50% стоимости, во 2й год – 30%, в 3й год – 20%. Отчетная дата – 31 декабря 2016 года.

**Ситуация 2.** На отчетную дату начислено обязательство по вознаграждениям работникам 200 000 руб., в т.ч. заработная плата и премии – 180 000 руб., материальная помощь – 20 000 руб. Выплаты работникам еще не произведены. В бухгалтерском и налоговом учете для признания расходов применяется принцип начисления, однако материальная помощь не признается расходом в соответствии с требованиями налогового законодательства.

**Ситуация 3.** На отчетную дату организация впервые провела переоценку здания офиса в бухгалтерском учете. Балансовая стоимость здания офиса до переоценки – 12 000 000 руб., после переоценки – 15 000 000 руб. В налоговом учете переоценка основных средств не допускается, в остальных аспектах правила бухгалтерского и налогового учета основных средств идентичны.

**Ситуация 4.** 1 января 2016 года организация приобрела оборудование за 1500 000 руб. Первоначальная стоимость оборудования одинакова и в бухгалтерском, и в налоговом учете. Срок полезного использования оборудования составляет 3 года. В налоговом учете амортизация актива начисляется прямолинейным методом, в бухгалтерском учете применяется ускоренная амортизация: в 1й год – 50% стоимости, во 2й год – 30%, в 3й год – 20%. Отчетная дата – 31 декабря 2017 года.

**Ситуация 5.** На отчетную дату в бухгалтерском учете организация отразила корректировку стоимости финансового актива до справедливой стоимости. Для целей налогообложения корректировка стоимости финансовых активов не производится, при продаже финансовых активов на расходы относится их первоначальная стоимость.

Первоначальная стоимость финансового актива 800 000 руб., справедливая стоимость на отчетную дату – 750 000 руб.

**Ситуация 6.** Организация проводит НИОКР. В отчетном периоде расходы на проведение разработок составили 500 000 руб. и будут

включены в стоимость полученного в результате разработок нематериального актива. В налоговом учете любые расходы на НИОКР немедленно признаются расходами текущего периода и не капитализируются.

**Ситуация 7.** По договору займа организация рассчитала проценты к получению за отчетный период в размере 20 000 руб. Денежные средства еще не поступили от заемщика. В налоговом учете доход в виде процентов признается по кассовому принципу, в бухгалтерском учете – по принципу начисления.

**Ситуация 8.** На отчетную дату в бухгалтерском учете организации начислено обязательство по штрафу в размере 30 000 руб. за нарушение законодательства о налогах и сборах. Подобные штрафы не признаются в качестве расходов в соответствии с требованиями налогового законодательства.

**Ситуация 9.** Организация проводит НИОКР. В отчетном периоде расходы на проведение исследований составили 300 000 руб. Согласно требованиям МСФО (IAS) 38 расходы на исследования не капитализируются и в бухгалтерском учете всегда признаются расходами текущего периода. В налоговом учете расходы на исследования уменьшают налогооблагаемую прибыль в периоде завершения исследований. Исследования еще не завершены.

**Ситуация 10.** По договору займа организация рассчитала проценты к уплате за отчетный период в размере 10 000 руб. Денежные средства еще не перечислены займодавцу. В налоговом учете расходы в виде процентов признаются по кассовому принципу, в бухгалтерском учете – по принципу начисления.

## Задание 2

На основании данных таблицы 6.9 и дополнительной информации необходимо:

- рассчитать отложенное налоговое обязательство (актив) на конец года;
- вычислить сумму расходов (доходов) по отложенному налогу за год;
- показать влияние расходов (доходов) по отложенному налогу на показатели отчета о совокупном доходе;
- составить отчет о финансовом положении после расчета отложенного налога.

Таблица 6.9

Отчет о финансовом положении компании на 31 декабря отчетного года

Статья	Сумма, тыс. руб.	
	До расчета отл. налога	После расчета отл. налога
Основные средства	1000	
Инвестиции	200	
Запасы	300	
Дебиторская задолженность	150	

Денежные средства	100	
Акционерный капитал	500	
Прирост стоимости от переоценки основных средств	200	
Нераспределенная прибыль	650	
Отложенное налоговое обязательство	80	
Кредиторская задолженность	320	

Дополнительная информация.

1. Основные средства отражены по модели учета по переоцененной стоимости. В налоговом учете переоценка не допускается. Налоговая стоимость основных средств на 31 декабря 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 убыток от обесценения запасов не признается. Стоимость запасов списывается на расходы в полной сумме в момент их выбытия.
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 3

На основании исходных данных определите сумму отложенного налогового обязательства (актива) на 31 декабря 2016 года и на 31 декабря 2017 года, а также сумму расхода (дохода) по отложенному налогу на прибыль за 2017 год.

Исходные данные. 31 декабря 2016 года компания «Болеро» приобрела производственное оборудование за 100 тыс. долл., при этом затраты на доставку оборудования составили 5 тыс. долл. На приобретение данного оборудования компанией была получена государственная субсидия в размере 40 тыс. долл. В соответствии с учетной политикой компании «Болеро» в бухгалтерском учете сумма государственной субсидии была отнесена на уменьшение первоначальной стоимости производственного оборудования. Для целей налогообложения налогом на прибыль первоначальная стоимость производственного оборудования составила 100 тыс. долл., поскольку затраты на доставку единовременно относятся на расходы, а государственная субсидия не учитывается для целей налогообложения. И в бухгалтерском, и в налоговом учете компании «Болеро» срок полезного использования оборудования равен 5 годам, применяется линейный способ амортизации. Ставка налога на прибыль 20%.

### *Рекомендуемая литература*

1. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (138-154 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
2. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (188-201 с.) <http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
3. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
4. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
5. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
6. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
7. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## **ТЕМА 7. ОЦЕНКА СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ. КОРРЕКТИРОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В УСЛОВИЯХ ГИПЕРИНФЛЯЦИИ. (IFRS 13, IAS 29)**

### *Вопросы к обсуждению*

1. Оценка справедливой стоимости (IFRS 13). Иерархия справедливой стоимости.
2. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (IAS 29). Критерии гиперинфляции. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

### *Контрольные вопросы*

1. Определение справедливой стоимости. Справедливая стоимость при первоначальном признании. Методы оценки. Исходные данные для методов оценки. Иерархия справедливой стоимости.
2. Раскрытие информации о справедливой стоимости. Объем раскрытий.
3. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции (IAS 29). Критерии гиперинфляции.
4. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости. Выбор и использование индекса цен.
5. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

## Практические задания

### Задание 1

Определить размер дохода и убытка от инфляции на основании исходной информации, приведенной в таблице 7.1.

Таблица 7.1

#### Исходная информация

Показатели	Значение показателя
На начало периода:	
– Монетарные активы, тыс.ден.ед.	700
– Монетарные обязательства, тыс.ден.ед.	500
На конец периода:	
– Монетарные активы, тыс.ден.ед.	1000
– Монетарные обязательства, тыс.ден.ед.	600
Общий индекс инфляции за отчетный период	1,30
Убыток от инфляции, тыс.ден.ед.	?
Доход от инфляции, тыс.ден.ед.	?

### Задание 2

Произвести пересчет объектов основных средств с применением общего индекса цен. Расчет произвести в таблице 7.2.

Таблица 7.2

#### Пересчет стоимости объектов основных средств

Показатели	Начало 2002 года	Конец 2002 года	Конец 2003 года	Конец 2004 года
Первоначальная стоимость				
Амортизация				
Остаточная стоимость				

Исходные данные. Компания в 2002 году приобрела объекты основных средств стоимостью \$10000. Расчетный срок службы объектов – 3 года, амортизируются линейным методом. Индекс инфляции за 2002 год составил 36%, за 2003год – 25%, за 2004 год – 39%.

### Задание 3

Сформировать профессиональное суждение по выбору подхода для оценки по справедливой стоимости нематериальных активов. Привести аргументы и возможные расчеты при формировании подхода для оценки.

Исходные данные. Компания проводит ежегодный тест на обесценение группы нематериальных активов. В данную группу включено программное обеспечение, которое было специально разработано для компании его поставщиком (на рынке не существует сопоставимых аналогов).

При выборе методов оценки компания решила, что имеет достаточно данных для оценки программного обеспечения с помощью доходного и затратного подходов.

#### **Задание 4**

Оценить подходы к определению оценки справедливой стоимости. Как необходимо оценить складское помещение?

Исходные данные.

Компания владеет складским помещением, расположенным в центральной части города. По итогам анализа рынка в данном районе определено, что использование помещения под объект культурно-развлекательной индустрии принесет большой доход даже с учетом инвестиций под переоборудование.

#### **Задание 5**

Оценить полученный вексель по состоянию на 31.12.2016 года исходя из представленных данных.

Исходные данные. Компания получила от поставщика вексель номиналом 1000 тыс. руб. сроком по предъявлению, но не ранее 1 января 2018 года. На 31 декабря 2016 года до наиболее ранней возможной даты предъявления остается один год. Рыночная ставка – 13%.

*Задания для самостоятельной работы*

#### **Задание 1**

На основе исходных данных определите для компании «Вега» основной и наиболее выгодный рынки ее производственного оборудования, рассчитайте справедливую стоимость производственного оборудования компании «Вега» на 31 декабря отчетного года.

Исходные данные. Российская компания «Вега», работающая в районе Крайнего Севера, проводит оценку справедливой стоимости производственного оборудования на 31 декабря отчетного года. Ближайшие потенциальные покупатели данного оборудования расположены в Центральной Сибири и на Дальнем Востоке. Компания «Вега» имеет доступ как на рынок Центральной Сибири, так и на рынок Дальнего Востока, однако наибольшее число операций купли-продажи данного оборудования совершается на рынке Центральной Сибири.

Цена указанного оборудования на рынке Центральной Сибири составляет 3,2 млн. руб., а на рынке Дальнего Востока – 3,4 млн. руб. На 31 декабря отчетного года компания «Вега» оценила затраты, которые потребовалось бы понести в случае продажи оборудования:

- затраты на демонтаж оборудования - 100 тыс. руб.;
- затраты по оформлению сделки купли-продажи оборудования - 50 тыс. руб.;

- затраты на транспортировку оборудования в Центральную Сибирь – 100 тыс. руб., на Дальний Восток – 400 тыс. руб.

### **Задание 2**

На основании исходных данных необходимо рассчитать справедливую стоимость основного средства на основе метода ожидаемой приведенной стоимости (на основе доходного подхода).

Исходные данные. Предполагаемый срок эксплуатации основного средства – 2 года. Ожидаемый за 1 год денежный поток от использования актива составляет 800 тыс. руб. с вероятностью 20% или 700 тыс. руб. с вероятностью 80%. Ожидаемый за 2 год денежный поток составляет 500 тыс. руб. с вероятностью 90% или 600 тыс. руб. с вероятностью 10%. Ставка дисконтирования – 10%.

### **Задание 3**

На основании исходных данных определите балансовую стоимость основного средства и расходы по его амортизации для отражения в финансовой отчетности за 20X1, 20X2, 20X3 годы.

Исходные данные. Компания в 20X1 году приобрела объект основных средств стоимостью 9000 долл. Срок полезного использования объекта – 3 года, метод амортизации – линейный, ликвидационная стоимость равна нулю. Экономика страны, в которой компания ведет свою деятельность является гиперинфляционной. Индекс инфляции за 20X1 год составил 36%, за 20X2 год – 25%, за 20X3 год – 39%.

### **Задание 4**

На основании исходных данных составьте отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе компании за отчетный год, учитывая требования IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

Исходные данные. Организация образована 1 января отчетного года. В качестве вклада в уставный капитал учредители внесли товары стоимостью 1000 тыс. руб.

1 июля отчетного года товары себестоимостью 800 тыс. руб. проданы за 1500 тыс. руб., в этот же день в полном объеме получены денежные средства от покупателя. Других операций в течение года не было.

Экономика страны является гиперинфляционной.

Общий индекс цен:

- за 1 полугодие – 1,3;

- за 2 полугодие - 1,3.

*Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (370-374 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (312-325 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (312-336 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
4. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
5. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
6. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ

## **ТЕМА 8. ПРОЧИЕ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ В ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (IAS 10, IAS 37, IAS 19) (2 занятия)**

### **Занятие 1**

#### *Вопросы к обсуждению*

1. События после отчетной даты (IAS 10) Корректирующие и некорректирующие события после отчетной даты. Раскрытие информации.
2. Резервы, условные обязательства и условные активы (IAS 37). Признание, оценка и использование резервов.

#### *Контрольные вопросы*

1. Какие события относятся к событиям после окончания отчетного периода? Как они отражаются в учете?
2. Что понимается под условными обязательствами и условными активами?
3. Почему компании необходимо в ряде случаев создавать резервы? Каков порядок оценки сумм резервов?
4. Каковы особенности оценки и признания в финансовой отчетности резерва на реструктуризацию?

#### *Практические задания*

### **Задание 1**

Произвести классификацию событий после окончания отчетного



периода в таблице 8.1.

Таблица 8.1

Классификация событий после окончания отчетного периода

Наименование событий	События, корректирующие финансовую отчетность	События, некорректирующие и не уточняющие данные финансовой отчетности	События, некорректирующие финансовую отчетность, но подлежащие раскрытию	Игнорируемые события
Событие 1				
Событие 2				
Событие 3				
Событие 4				
Событие 5				
Событие 6				
Событие 7				
Событие 8				

Исходные данные: Отчетная дата – 31.12.XX. Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 31.03.XX.

Событие 1. В апреле следующего отчетного года заключен контракт на приобретение запасов на сумму 400000 руб.

Событие 2. На отчетную дату дебиторская задолженность составила 50000 руб. В марте следующего года получена информация о банкротстве дебитора.

Событие 3. Компания имела акции, приобретенные на сумму 80000 руб. В мае следующего года их рыночная стоимость составила 60000 руб.

Событие 4. На отчетную дату запасы составили 120000 руб. Их рыночная стоимость на 31.03.XX составила 100000 руб.

Событие 5. Пожаром здания склада в марте следующего отчетного года были уничтожены производственные запасы на сумму 5000 руб., что составляет 3% от общей суммы запасов.

Событие 6. В феврале следующего отчетного года принято решение о крупномасштабной реструктуризации компании, связанной с прекращением торговой деятельности

Событие 7. В марте следующего отчетного года арбитражный суд признал компанию обязанной возместить убытки поставщику на сумму 30000 руб. Иск поставщиком был подан в ноябре отчетного года.

Событие 8. В марте следующего отчетного года начато крупное судебное разбирательство. Иск был предъявлен банком, поскольку компания выступала гарантом по банковскому кредиту за другую компанию.

## Задание 2

На основании исходной информации, приведенной в задании 1, скорректировать финансовую отчетность в соответствии с МСФО 10 (табл.

8.2, 8.3).

Таблица 8.2

Отчет о финансовом положении

в руб.

Статьи отчета	На отчетную дату	На дату публикации
Активы		
Основные средства	100000	
Запасы	120000	
Дебиторская задолженность	50000	
Денежные средства	30000	
Итого активов	300000	
Капитал и обязательства		
Акционерный капитал	100000	
Накопленная прибыль (убытки)	60000	
Кредиторская задолженность	140000	
Резервы	-	
Итого капитал и обязательства	300000	

Таблица 8.3

Отчет о совокупном доходе

Статьи отчета	На отчетную дату	На дату публикации
Выручка	280000	
Себестоимость продаж	(150000)	
Валовая прибыль	130000	
Коммерческие расходы	(10000)	
Административные расходы	(60000)	
Прочие расходы	-	
Чистая прибыль (убыток)	60000	

### Задание 3

Определить, должен ли начисляться резерв по описанным ниже ситуациям. Обосновать возможность формирования резерва.

Ситуация 1. В момент продажи производитель предоставляет гарантии покупателям своей продукции. По условиям договора купли-продажи производитель обязуется исправить путем замены или ремонта любые производственные дефекты, обнаруженные в течение 3-х лет с момента продажи. Опыт прошлых лет показывает, что претензии по гарантиям, скорее всего, возникнут.

Ситуация 2. Компания В специализируется на разработке и производстве спортивных автомобилей. В течение текущего года было произведено и продано 90 автомобилей. Однако в процессе испытания был обнаружен серьезный дефект в рулевом механизме. Все 90 клиентов были уведомлены о наличии дефекта и приглашены для его бесплатного исправления. Оценочная стоимость такого решения составит \$900000.

Производитель рулевого механизма, компания С, взяла на себя ответственность за дефект и приняла на себя обязательство возместить компании В все расходы.

Ситуация 3. Компания А 20.12.16 выступила поручителем по кредиту, предоставленному компании В, обе компании принадлежат одной группе. По оценкам руководства А на момент выдачи поручительства вероятность исполнения платежей по выданному поручительству в связи с неплатежеспособностью В практически равна нулю.

Во втором полугодии 2017 г. финансовое положение компании В значительно ухудшилось: компания прекратила выплаты по всем обязательствам. На 31.12.17 аналитический отдел компании А после изучения всей доступной информации о компании В пришел в заключение, что вероятность погашения обязательств в связи с подписанным договором поручительства высока.

#### Задание 4

Определить сумму резерва и порядок отражения резерва в учете и отчетности. Расчет произвести в таблице 8.4.

Таблица 8.4

##### Расчет резерва

Сумма прямых потерь	Вероятность удовлетворения риска	Сумма резерва	Средняя сумма прямых потерь и упущенной выгоды	Вероятность удовлетворения риска	Сумма резерва	Общая сумма резерва

Исходные данные. По состоянию на отчетную дату компания вовлечена в арбитражное разбирательство. На основе экспертного заключения компания оценивает с высокой степенью вероятности, что судебное решение будет принято не в ее пользу. Сумма потерь компании составит либо \$100000 (если судом будет принято решение о возмещении только прямых потерь истца), либо \$150000-200000 (если судом будет принято решение о возмещении помимо прямых потерь также и упущенной выгоды истца). Вероятности первого и второго варианта будущих событий экспертами оцениваются как 30% и 70% соответственно.

#### Задание 5

Определить сумму резерва и порядок отражения резерва в учете и отчетности. Расчет произвести в таблице 8.5.

Таблица 8.5

##### Расчет резерва

Этап	Предполагаемая сумма платежа	Срок платежей	Коэффициент дисконтирования	Дисконтированная стоимость

1				
2				
Итого				

Исходные данные. Производственная компания вынуждена устранить ущерб, нанесенный окружающей среде в 2016 году. Согласно экспертному заключению восстановительные работы будут проходить в 2 этапа. На этапе 1, работы по которому пройдут летом 2017 года, необходимо снять загрязненный слой почвы. Стоимость работ составит \$100000. Этап 2 (озеленение территории) предположительно будет осуществляться весной-летом 2018 года. Сумма затрат по нему оценивается в \$200000. Работы по восстановлению загрязненных территорий будут производиться специализированной организацией, по опыту работы с которой известно, что платежи должны быть произведены не позднее 3-х месяцев до начала работ, т. е. по этапу 1 не позднее 31.03.17, по этапу 2 не позднее 31.12.17. Ставка дисконтирования составляет 10% годовых.

## Занятие 2

### *Вопросы к обсуждению*

1. Вознаграждения работникам (IAS 19).
2. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка).
3. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности

### *Контрольные вопросы*

1. Какие категории вознаграждений работникам выделяются в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам», как они отражаются в финансовой отчетности?
2. Что относится к краткосрочным вознаграждениям?
3. С какой целью составляется план вознаграждения по окончании трудовой деятельности?
4. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами
5. Провести сравнительную характеристику пенсионных планов с установленными взносами и планов с установленными выплатами, а также подходов к их учету.

### *Практические задания*

#### Задание 6

Показать, как будет отражена предоставленная субсидия в финансовой отчетности компании «Яник инк.» за годы, окончившиеся 31

декабря 2014, 2015, 2016 г. двумя альтернативными способами (табл. 8.6, 8.7).

Таблица 8.6

Отчетность компании «Яник инк.» в зависимости от способов отражения субсидии

А) Доходы будущих периодов

Отчет о совокупном доходе	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Амортизация			
Прочие доходы – правительственная субсидия			
Отчет о финансовом положении			
Материальные внеоборотные активы			
Завод			
Долгосрочные обязательства			
Доходы будущих периодов			

Б) Вычет при расчете балансовой стоимости

Таблица 8.7

Отчет о совокупном доходе	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
Амортизация			
Отчет о финансовом положении			
Материальные внеоборотные активы			
Завод			

Исходные данные. Компания получила субсидию от правительственного агентства в размере 10 млн. долл. на инвестиционный проект по строительству завода. Завод был сдан в эксплуатацию 1 января 2013 года, его общая стоимость составила 90 млн. долл. Ожидаемый срок эксплуатации завода составляет 20 лет, а его амортизация рассчитывается по методу равномерного начисления с нулевой ликвидационной стоимостью.

### Задание 7

Определить, как указанные ниже операции повлияют на финансовую отчетность компании за отчетный год.

Исходные данные. В отчетном году компания начисляла вознаграждения работникам в размере 100 тыс. долл. ежемесячно. Взносы в пенсионный план составляют 20% от суммы начисленной заработной платы и подлежат перечислению не позднее 15 числа следующего месяца.

### Задание 8

Произвести расчет обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности (табл. 8.8, 8.9).

Исходные данные: Работник принят на работу в компанию в возрасте 55 лет. Годовая заработная плата за первый год – 200000 руб. Пенсионный возраст – 60 лет. Предполагаемый ежегодный рост заработной платы – 6%. Ставка дисконтирования – 10% годовых. Размер единовременной выплаты

при выходе на пенсию составляет 5% от заработной платы, начисленной в последний год работы, за каждый год, отработанный в компании.

Таблица 8.8

Расчет величины обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности

Показатели	Расчет	Значение
1. Разница между пенсионным возрастом и возрастом работника, лет		
2. Заработная плата за последний год работы, руб.		
3. Недисконтированная величина единовременной выплаты при выходе на пенсию, руб.		
4. Сумма единовременной выплаты, приходящаяся на один год работы, руб.		

Таблица 8.9

Формирование величины обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности по годам

Показатели	Год				
	1	2	3	4	5
1. Вознаграждение, относящееся к предыдущим годам (п.3 за предыдущий год)					
2. Вознаграждение, относящееся к текущему году (п.4 из табл. 8.8)					
3. Итого недисконтированная величина вознаграждения накопительно на конец года (п.1+п.2)					
4. Обязательство на начало периода (сумма из п.8 за предыдущий год)					
5. Проценты по ставке дисконтирования за год (п.4*ставка дисконта)					
6. Коэффициент дисконтирования (на конец года)					
7. Стоимость услуг текущего периода (дисконтированная сумма единовременной выплаты, приходящаяся на данный год работы) (п.2*п.6)					
8. Обязательство на конец периода (п.4+п.5+п.7)					

### Задание 9

Определить, как участие компании в пенсионном плане с установленными выплатами повлияет на показатели ее финансовой отчетности за год.

Исходные данные приведены в таблице 8.10. Расчеты произвести в таблице 8.11.

Таблица 8.10

Исходные данные  
(долл.)

Показатели	Значение
Рыночная стоимость активов плана в начале года	1000
Дисконтированная стоимость обязательств плана в начале года	1000
Фактическая стоимость активов в конце года	1215
Фактическая стоимость обязательств в конце года	1147
Стоимость текущих услуг в течение года	125
Взносы, уплаченные в фонд в течение года	80
Выплаченные пенсионные вознаграждения	130
Актuarные допущения: ставка дисконтирования	9%
доходность инвестиций	12%

Таблица 8.11

Расчет стоимости активов и обязательств плана на конец периода  
(долл.)

Показатели	Обязательств о	Актив
1. На начало года	x	x
2. Стоимость текущих услуг	x	-
3. Процентные затраты	x	-
4. Выплаченные пенсионные вознаграждения	(x)	(x)
5. Процентный доход (исходя из ставки дисконтирования)	-	x
6. Перечисленные взносы	-	x
7. Итого ожидаемая стоимость	x	x
8. Фактическая стоимость в конце года	x	x
9. Переоценка (п.8-п.7)	x (x)	x (x)
В прибыли и убытки включаются:		
- стоимость текущих услуг (п.2)	(x)	
- чистая сумма процентов (п.5-п.3)	x	
В прочий совокупный доход включаются:		
- переоценка обязательств (п.9)	(x)	
- переоценка активов (п.9)	x	
Итого переоценка	x (x)	
В отчете о финансовом положении отражается (из п.8):		
- чистое обязательство (или чистый актив)	x (x)	

*Задания для самостоятельной работы*

### Задание 1

Определить, в какой сумме следует отразить резерв в связи с

реструктуризацией компании в финансовой отчетности за год, окончившийся 31 декабря 2016 года.

Исходные данные. 1 декабря 2016 года руководство компании приняло решение прекратить деятельность одного из операционных сегментов. 5 декабря 2016 года был утвержден план реструктуризации и отправлены уведомления всем работникам с предложением об увольнении по собственному желанию или переводе на работу в другой операционный сегмент. По оценкам специалистов финансовые последствия закрытия сегмента будут следующими:

1) затраты на выходные пособия работникам, которые уволятся по собственному желанию, составят 2 млн. руб.;

2) затраты на переподготовку и переезд на другое место работы работников, не пожелавших уволиться, - 1 млн. руб.;

3) затраты, связанные с прекращением действующих договоров с контрагентами, - 0,3 млн. руб.;

4) оборудование остаточной стоимостью на 31.12.2016 10 млн. руб. будет продано в 2017 году за 6 млн. руб.;

5) здание остаточной стоимостью 40 млн. руб. на 31.12.2016 будет продано в 2017 году за 45 млн. руб.;

6) операционные убытки данного сегмента в 2017 году (до момента его закрытия) составят 5 млн. руб.

## Задание 2

На основе исходных данных рассчитайте сумму вознаграждения работникам бухгалтерии компании за отчетный квартал в связи с отсутствием на рабочем месте по причине болезни.

Исходные данные. Условия коллективного договора предусматривают, что каждый работник компании имеет право на 3 оплачиваемых дня отсутствия по причине болезни в течение месяца. При этом неиспользованные дни текущего месяца не подлежат переносу на будущие периоды. Оплата времени отсутствия по причине болезни является фиксированной (15 долл. в день) и не зависит от уровня заработной платы работника. В таблице 8.12 представлена информация о количестве дней отсутствия работников на рабочем месте по причине болезни.

Таблица 8.12

Период отсутствия работников по причине болезни, дни

Работник	1 месяц	2 месяц	3 месяц
Главный бухгалтер	-	5	4
Старший бухгалтер	7	-	-
Бухгалтер-кассир	3	2	3

## Задание 3

На основе исходных данных рассчитайте сумму расходов на вознаграждения работникам по оплате ежегодного отпуска за отчетный год, а также остаток обязательств по данным вознаграждениям на конец



отчетного года.

Исходные данные. Нормами трудового законодательства страны, в которой компания ведет свою деятельность, предусмотрено предоставление работникам ежегодного оплачиваемого отпуска. Оплата отпуска производится исходя из среднего заработка работника за 12 месяцев, предшествующих месяцу начала отпуска. Дни отпуска, не использованные работником в текущем периоде, подлежат переносу на будущие периоды, а также компенсируются работнику в случае его увольнения. Сумма компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника определяется аналогично сумме отпускных.

На начало отчетного года количество неиспользованных дней отпуска в целом по всем работникам компании составляло 304 дня, а остаток обязательства по отпускным был равен 13 680 долл. За отчетный год работниками компании было заработано 768 дней отпуска, а использовано – 635 дней, при этом были начислены отпускные работникам в общей сумме 29 300 долл. Среднедневной заработок в среднем на одного работника компании за отчетный год составил 48 долл. Компания выполняет расчет обязательств по накапливаемым отпускам на отчетную дату в целом по всем работникам.

#### **Задание 4**

На основе исходных данных выполните расчет суммы обязательства по вознаграждению по окончании трудовой деятельности на конец каждого года работы работника компании.

Исходные данные. Работник принят на работу в компанию в возрасте 57 лет. Годовая заработная плата за первый год работы составила 20 000 долл. Пенсионный возраст - 60 лет. По прогнозам специалистов компании ежегодный темп прироста заработной платы составит 6%. Согласно коллективному договору при выходе на пенсию работнику полагается единовременная выплата в размере 5% от заработной платы, начисленной в последний год работы, за каждый год, отработанный в компании. При необходимости следует использовать ставку дисконтирования, равную 10% годовых.

#### **Задание 5**

На основе исходных данных определите сумму обязательства компании по единовременной выплате в связи с выходом на пенсию.

Исходные данные. Согласно коллективному договору компания «Зилант» приняла на себя обязательство по обеспечению работников единовременной выплатой при увольнении в связи с выходом на пенсию. При этом необходимым условием является наличие непрерывного стажа на дату выхода на пенсию не менее 15 лет для мужчин и 10 лет для женщин. Размер выплаты составляет 70% от минимального размера оплаты труда, действующего на день увольнения работника, за каждый полный год непрерывного стажа работы непосредственно перед датой увольнения. В таблице 8.13 представлена информация, необходимая для расчета

обязательства по единовременной выплате при выходе на пенсию по одному из работников компании «Зилант».

Таблица 8.13

Информация для расчета обязательства по единовременной выплате при выходе на пенсию по из работников компании «Зилант»

Наименование показателя	Значение
Возраст работника на отчетную дату, лет	52
Пенсионный возраст, лет	60
Непрерывный стаж работника на отчетную дату, лет	12
Минимальный размер оплаты труда на отчетную дату, долл.	200
Ожидаемый годовой темп прироста минимального размера оплаты труда, %	7
Ставка дисконтирования, %	10
Вероятность того, что работник останется на данном месте работы до пенсионного возраста	0,6

#### *Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (248-257,280-287 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (107-120, 219 - 250,283-291с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : Учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - М. : Издательско-торговая корпорация «Дашков и К°», 2012. – (169-181, 252-258 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=430354>
4. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (189-197, 289-294, 428-462 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
5. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
6. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО
7. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
8. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
9. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.

## ТЕМА 9. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ (IAS 32, IFRS 7, IFRS 9) (2 занятия)

### Занятие1

#### *Вопросы к обсуждению*

1. Финансовые инструменты: представление информации (IAS 32).
2. Классификация сложных финансовых инструментов.
3. Финансовые инструменты (IFRS 9).
4. Классификация финансовых активов и финансовых обязательств.
5. Первоначальная оценка финансовых активов, финансовых обязательств и долевых инструментов. Учет затрат на выпуск долговых и долевых инструментов.

#### *Контрольные вопросы*

1. Что относится к финансовым активам?
2. Как классифицируются финансовые активы?
3. Что представляют собой финансовые обязательства?
4. При каких условиях финансовые активы и обязательства первоначально признаются в учете?
5. Как учитываются затраты на выпуск долговых и долевых инструментов.

#### *Практические задания*

### Задание 1

Подразделить на категории финансовые активы (табл. 9.1).

Таблица 9.1

#### Категории финансовых активов

Финансовые активы	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости
Котируемые акции, которые будут проданы в случае повышения рыночных цен не менее чем на 120% их покупной цены		
Долгосрочные корпоративные облигации, имеющие рыночную котировку и предназначенные для спекулятивных операций		
Краткосрочные корпоративные облигации, которые предполагается держать до погашения		

Полученные в результате уступки прав требования долговые обязательства крупной компании, которые компания-инвестор предполагает переуступить при наступлении благоприятных ценовых условий		
Вложения на депозитные счета в банках		

### Задание 2

Рассчитать стоимость, по которой сложный финансовый инструмент будет отражен в финансовой отчетности при первоначальном признании. Расчет произвести в таблице 9.2. Отразить операцию на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 9.2

Расчет стоимости финансового инструмента

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

Исходные данные. АО «АВС» 01.01.15 эмитирует 1000 облигаций, конвертируемых в акции номиналом 1000 руб. Проценты выплачиваются ежегодно, в конце года, по номинальной процентной ставке 6%. Превалярующая рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 9%. Облигации должны быть погашены 31.12.17.

### Задание 3

Отразить на счетах бухгалтерского учета операцию по приобретению акций, используя два подхода: учет на дату заключения сделки и учет на дату расчетов (табл. 9.3).

Таблица 9.3

Бухгалтерские записи по учету приобретения акций

Учет на дату заключения сделки

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.16			
05.01.17			

Учет на дату расчетов

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
05.01.17			
10.01.17			

Исходные данные. Компания АВС 26.12.16 заключила договор на покупку акций на сумму 100000 руб. 05.01.17 произведена оплата за акции. 10.01.17 произошел переход права собственности на акции.

#### Задание 4

Оценить финансовые активы при их первоначальном признании на основании исходной информации, приведенной в задании 13, и отразить на счетах бухгалтерского учета операцию по приобретению акций, носящую регулярный характер, при условии, что справедливая стоимость акции составляла: на 31.12.16 – 120000 руб., на 10.01.17 – 150000 руб. Записи произвести в таблице 9.4.

Таблица 9.4

Бухгалтерские записи по учету приобретения акций  
Учет на дату заключения сделки

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
26.12.16			
31.12.16			
05.01.17			
10.01.17			

Учет на дату расчетов

Дата	Дебет	Кредит	Сумма
31.12.16			
05.01.17			
10.01.17			

#### Занятие 2

##### *Вопросы к обсуждению*

1. Последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств.
2. Учет по амортизированной стоимости.
3. Признание финансового дохода и финансового расхода по финансовым инструментам.
4. Учет сложных финансовых инструментов.
5. Финансовые инструменты: раскрытие информации (IFRS 7).
6. Классы финансовых инструментов и степень раскрытия.

##### *Контрольные вопросы*

1. Как осуществляется последующая оценка финансовых активов и обязательств?
2. Как рассчитывается амортизированная стоимость?
3. Каким образом определяется эффективная ставка процента?
4. Как учитываются сложные инструменты?
5. Раскройте значение финансовых инструментов с точки зрения финансового положения и результатов деятельности организации.
6. Какая информация о финансовых активах и обязательствах раскрывается в отчетности?
7. Каким образом раскрываются характер и степень риска, возникающие

в связи с финансовыми инструментами

*Практические задания*

**Задание 5**

Определить амортизированную стоимость финансового актива. Расчет произвести в таблице 9.5. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 9.5

Расчет амортизированной стоимости финансового актива

Дата	Сумма процента	Доходы по процентам	Амортизация дисконта	Балансовая стоимость облигации
01.01.15				
31.12.15				
31.12.16				
31.12.17				
31.12.18				
31.12.19				
Итого				

Исходные данные. Организация 01.01.15 приобрела облигацию в целях долгосрочного инвестирования средств за 92608 руб. Номинальная стоимость этой облигации равна 100000 руб. Проценты по облигации уплачиваются 1 раз в год в размере 9% в течение следующих 5 лет. Эффективная процентная ставка равна 11%.

**Задание 6**

Определить оценку финансового обязательства при первоначальном признании. Рассчитать амортизированную стоимость финансового обязательства. Расчеты выполнить в таблице 9.6. Отобразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 9.6

Расчет амортизированной стоимости финансового обязательства

Дата	Сумма процента	Расходы по процентам	Амортизация дополнительных затрат	Балансовая стоимость облигации
01.01.15				
31.12.15				
31.12.16				
31.12.17				
31.12.18				
31.12.19				
Итого				

Исходные данные. Организация 01.01.15 выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость этой облигации равна 100000 руб. Облигация размещена по номиналу. Проценты по облигации уплачиваются 1 раз в год в размере 10% годовых в течение следующих 5 лет, облигация погашается 31.12.19. Дополнительные затраты в связи с выпуском облигации составили 3696 руб. Ставка процента по облигации соответствует рыночной ставке по финансовым инструментам данного типа. Эффективная процентная ставка равна 11%.

### Задание 7

Определить оценку финансового обязательства при первоначальном признании. Рассчитать амортизированную стоимость финансового обязательства. Расчеты выполнить в таблице 9.7. Отразить операции на счетах бухгалтерского учета.

Таблица 9.7

Расчет амортизированной стоимости финансового обязательства

Дата	Сумма процента	Расходы по процентам	Амортизация	Балансовая стоимость облигации
01.01.15				
31.12.15				
31.12.16				
31.12.17				
Итого				

Исходные данные. Организация 01.01.15 выпустила облигацию в целях привлечения долгосрочных заемных средств. Номинальная стоимость этой облигации равна 100000 руб. Облигация размещена по номиналу. Проценты по облигации уплачиваются 1 раз в год в размере 10% годовых в течение следующих 3 лет, облигация погашается 31.12.17. Рыночная ставка процента по финансовым инструментам такого типа составляет 12% годовых.

### Задание 8

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2017 года?

Исходные данные: В первый день отчетного периода, 1 июня 2016 года, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом 84 000 долл. США с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией 16 000 долл. США. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 9 процентов.

### Задание 9

Чему будет равен финансовый актив в отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 марта 2017 года?

Исходные данные: Компания «Омега» 1 апреля 2016 года приобрела облигацию, которая подлежит погашению через три года. Стоимость облигации составила 1 000 000 долл. США, купонная ставка процента по облигации - 12 процентов (равняется эффективной ставке процента по аналогичным ценным бумагам). Проценты выплачиваются ежегодно 31 марта. «Омега» учитывает данную облигацию по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Соответствующий платеж по процентам был получен 31 марта 2017 года. При этом за прошедший год уровень доходности на рынке по аналогичным финансовым инструментам увеличился до 14 процентов.

### **Задание 10**

Как повлияет правильное отражение изменения справедливой стоимости обязательства на совокупный доход «Альфа» за год, закончившийся 31 марта 2016 года?

Исходные данные: Компания «Альфа» 1 февраля 2016 года выпустила долгосрочные беспроцентные облигации, которые классифицировала по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». При первоначальном размещении облигаций инвесторы заплатили «Альфа» 23,5 млн руб. На 31 марта 2016 года справедливая стоимость этих облигаций составила 21,2 млн руб. Анализ колебаний справедливой стоимости показал, что часть указанного выше изменения справедливой стоимости облигаций «Альфа» обусловлена снижением его кредитного рейтинга. Новый кредитный рейтинг компании был опубликован в начале марта 2016 года. И совокупный эффект от его изменения составил 1,2 млн руб.

### **Задание 11**

Определить сумму амортизации облигации за 2017 год?

Исходные данные: 1 января 2017 года компания «Бета» эмитировала конвертируемые облигации на сумму 4 000 000 тыс. руб. Доходность облигаций составляет 3 процента годовых. Держатели облигаций имеют право конвертировать их в обыкновенные акции 31 декабря 2019 года по курсу 10 обыкновенных акций за каждые 100 тыс. руб. стоимости облигаций. Такие же облигации без права конвертации имеют доходность в 5 процентов годовых.

*Задания для самостоятельной работы*

### **Задание 1**

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Фиалка» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Фиалка» 01.10.15 приобрела облигации



в целях долгосрочного инвестирования средств по номинальной стоимости, кроме того стоимость услуг посредника по приобретению данных облигаций составила 16200 руб. Номинальная стоимость облигаций равна 500000 руб. Срок обращения – 4 года. Проценты по облигациям уплачиваются 1 раз в год в по ставке 10% годовых в течение следующих 4 лет. Ставка процента по облигации соответствует рыночной ставке по аналогичным финансовым инструментам. Эффективная процентная ставка равна 9%.

### **Задание 2**

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Астра» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Астра» 01.10.16 приобрела облигации в целях долгосрочного инвестирования средств за 180 000 руб. Номинальная стоимость облигаций равна 200000 руб. Срок обращения – 4 года. Проценты по облигациям уплачиваются 1 раз в год в по ставке 10% годовых в течение следующих 4 лет. Рыночная ставка процента по аналогичным финансовым инструментам составляет 12% годовых.

### **Задание 3**

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Азалия» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Азалия» 01.10.16 выпустила облигации с целью привлечения заемных средств. Поступления от размещения облигаций составили 300 000 руб. и соответствуют их номинальной стоимости. Срок обращения облигаций – 3 года. Дополнительные затраты, понесенные компанией в связи с выпуском облигаций, составили 4589 руб. Проценты по облигациям уплачиваются 1 раз в год по ставке 8% годовых. Ставка процента по облигациям соответствует рыночной ставке процента по аналогичным финансовым инструментам. Эффективная ставка процента по облигациям составила 8,6% годовых.

### **Задание 4**

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Гвоздика» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Гвоздика» 01.10.16 выпустила облигации с целью привлечения заемных средств. Поступления от размещения облигаций составили 385 000 руб. Номинальная стоимость облигаций 400 000 руб. Срок обращения облигаций – 3 года. Проценты по

облигациям уплачиваются 1 раз в год по ставке 10% годовых. Рыночная ставка процента по аналогичным финансовым инструментам составляет 11% годовых.

### Задание 5

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Сирень» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Сирень» 01.10.15 эмитировала 300 облигаций, конвертируемых в акции, номиналом 1000 руб. каждая. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года, по номинальной процентной ставке 7% годовых. Рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 10% по неконвертируемым облигациям. Облигации должны быть погашены 30.09.2019.

### Задание 6

На основании исходных данных определите, как указанные операции повлияют на финансовую отчетность компании «Тюльпан» за год, окончившийся 30.09.2017 (составить выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе).

Исходные данные. Компания «Тюльпан» 01.10.16 эмитировала 2000 облигаций, конвертируемых в акции, номиналом 1000 руб. каждая. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года, по номинальной процентной ставке 5% годовых. Рыночная процентная ставка на дату эмиссии облигаций составляет 8% по неконвертируемым облигациям. Облигации должны быть погашены 30.09.2019.

#### *Рекомендуемая литература*

1. Бабаев Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. – (165-174 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>
2. Гетьман В.Г. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. – (325-351с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>
3. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. – (225-253 с.)  
<http://znanium.com/bookread2.php?book=372372>
4. Материалы периодических изданий, в частности «Международный бухгалтерский учет», «МСФО на практике» и т.д.
5. [www.iasb.org](http://www.iasb.org) – официальный сайт Совета МСФО

6. [http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej\\_standart\\_fo/](http://www1.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/) - официальные материалы по МСФО Министерство финансов РФ
7. [www.gaap.ru](http://www.gaap.ru) – теория и практика финансового и управленческого учета (материалы МСФО)
8. [www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru) – Бухгалтерский учет. Налогообложение. Аудит (вкладка МСФО) и т.д.