

Тема 1.1.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО. Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Год начала работы Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО):

- 1946
- 1980
- 1973

Цель Комитета по международным стандартам финансовой отчетности:

- формулировать и публиковать, исходя из общественных интересов, стандарты финансовой отчетности, которые должны соблюдаться при подготовке и представлении финансовых отчетов, и стимулировать их повсеместное принятие и соблюдение
- издавать международные стандарты финансовой отчетности
- осуществлять проверку публикуемых финансовых отчетов на соответствие международным стандартам финансовой отчетности

Деятельность КМСФО осуществляется:

- Советом
- Правлением
- Консультативной группой

Разработка МСФО осуществляется:

- Правлением КМСФО
- Подготовительным комитетом, учреждаемым Правлением
- Консультативным советом

В случаях, когда МСФО допускают два порядка учета для похожих операций и событий, подходы определяются как:

- предпочтительный и неpreferential подходы
- основной и разрешенный альтернативный подходы
- верный и неверный подходы

Постоянный комитет по интерпретациям (ПКИ) образован:

- в 1973 году
- в 1981 году
- в 1996 году

МСФО не применяются:

- к бухгалтерскому балансу
- к управленческой отчетности
- к отчету об изменении финансового положения

Международные стандарты финансовой отчетности:

- носят обязательный характер
- носят рекомендательный характер
- могут применяться частично

Регламент ЕС требует от предприятий Евросоюза готовить отчетность по МСФО:

- с 01.01.2005
- с 01.01.2006
- с 01.01.2007

Основополагающей директивой ЕС, регламентирующей правила формирования отчетности, является:

- Пятая директива ЕС
- Четвертая директива ЕС
- Седьмая директива ЕС

Попечительский совет СМСФО состоит из:

- 14 членов
- 19 членов
- 12 членов

Консультативный совет по стандартам состоит из:

- 14 членов
- 49 членов
- 12 членов

Правление совета состоит из:

- 14 членов
- 19 членов
- 12 членов

Комитет по интерпретациям состоит из:

- 14 членов
- 19 членов
- 12 членов

Международный стандарт финансовой отчетности принимается:

- большинством голосов членов Правления СМСФО
- тайным голосованием членов Попечительского совета
- после слушаний в Консультативном совете

Международные стандарты финансовой отчетности:

- имеют обратную силу
- не имеют обратной силы
- могут иметь обратную силу, если это оговорено

В Международных стандартах:

- должен существовать единый план счетов
- план счетов должен определяться национальными требованиями
- выбор плана счетов не регламентирован

В соответствии с требованиями МСФО план счетов разрабатывается:

- государственными органами
- самой организацией
- международной организацией

Национальная система бухгалтерского учета Германии относится к:

- англо-американо-голландской модели
- континентальной модели
- южноамериканской модели

Национальная система бухгалтерского учета Австралии относится к:

- англо-американо-голландской модели
- континентальной модели
- южноамериканской модели

Национальная система бухгалтерского учета Японии относится к:

- англо-американо-голландской модели
- континентальной модели
- южноамериканской модели

Континентальная модель бухгалтерского учета характеризуется:

- ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции
- ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- регулированием бухгалтерского учета государственными органами

Англо-американо-голландская модель бухгалтерского учета характеризуется:

- ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции
- ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- регулированием бухгалтерского учета государственными органами

Южноамериканская модель бухгалтерского учета характеризуется:

- ориентацией методики учета на высокий уровень инфляции
- ориентацией учета на широкий круг инвесторов, отсутствием законодательного регулирования учета и регламентацией его стандартами
- регулированием бухгалтерского учета государственными органами

Комитет по международным стандартам учета в 1973 году создан:

- решением международного конгресса бухгалтеров
- соглашением между профессиональными организациями бухгалтеров из 9 стран
- соглашением между правительствами из 11 стран

Тема 2.1.1 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Традиционные тесты. Теоретические вопросы

- Цель финансовой отчетности состоит в представлении информации о:
- финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании
 - финансовых результатах деятельности компании прошлых событий
 - результатах деятельности руководства компании

- Информация о финансовом положении компании приводится в:
- отчете о прибылях и убытках
 - отчете о финансовом положении
 - отчете об изменениях капитала

Основополагающими допущениями при составлении финансовой отчетности являются:

- учетная политика компании
- имущественная обособленность, непрерывность деятельности
- метод начисления, непрерывность деятельности

Основными качественными характеристиками финансовой отчетности являются:

- понятность, уместность, надежность, сопоставимость
- понятность, существенность, своевременность
- полнота, осмотрительность, надежность, нейтральность

Элементами финансовой отчетности являются:

- активы, пассивы, доходы, расходы
- активы, обязательства, капитал, доходы, расходы
- активы, обязательства, капитал, прибыль, убытки

Результаты операций и прочих событий по методу начисления признаются:

- в момент поступления денег
- после поступления денег
- не зависят от движения денег

Обязательствами организации являются:

- будущие экономические выгоды
- текущая задолженность организации
- ценности, используемые организацией в ходе деятельности

Непрерывность деятельности означает, что:

- компания будет непрерывно получать прибыль
- компания будет действовать в обозримом будущем
- компания не угрожает банкротством

Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены:

- активы
- расходы
- обязательства

Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были занижены:

- активы
- доходы
- обязательства

Актив признается в балансе:

- когда существует вероятность притока будущих экономических выгод в компанию, а актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена
- когда компания имеет право собственности на актив, а актив имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена
- когда актив имеет физическую форму, стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена

Для составления финансовой отчетности применяются:

- только финансовая концепция капитала
- физическая и финансовая концепции капитала
- финансовая и управленческая концепции капитала

Если сумма всех обязательств увеличилась на сумму 5000 руб., означает ли это, что:

- активы уменьшились на 5000 руб
- активы увеличились на 5000 руб. или собственный капитал уменьшился на 5000 руб
- активы увеличились на 2500 руб. и собственный капитал увеличился на 5000 руб

Погашение дебиторской задолженности на сумму 5000 руб. означает:

- увеличение активов на 5000 руб., уменьшение активов на 5000 руб
- увеличение активов на 5000 руб., уменьшение обязательств на 5000 руб
- уменьшение обязательств на 5000 руб., увеличение собственного капитала на 5000 руб

Качественной характеристикой финансовой отчетности не является:

- уместность

- сопоставимость
- консерватизм

Для того, чтобы информация была уместной, она должна:

- иметь низкую стоимость получения
- помогать оценивать прошлые, настоящие и будущие события, подтверждать и исправлять прошлые оценки
- быть доступной для понимания пользователем

Информация является уместной, если она:

- носит объективный характер
- способна влиять на принятие экономических решений
- представлена за более длительный из двух периодов: операционный цикл или один год

Допущение о непрерывности деятельности не применимо, когда:

- компания только начинает свою деятельность
- предполагается ликвидация компании
- нельзя рассчитать возможную чистую цену продаж

Непрерывность деятельности означает, что:

- предприятие будет непрерывно получать прибыль
- предприятие будет действовать в обозримом будущем
- предприятие нормально действует

Сравнимость информации требует, чтобы:

- схожие предприятия одной отрасли использовали схожие методы учета
- бухгалтерская информация не содержала существенных ошибок
- способ подготовки отчетности должен последовательно применяться от одного периода к другому

Ограничение выгоды/затраты означает:

- выгоды превышают затраты
- затраты превышают выгоды
- выгоды и затраты не связаны

Надежность информации раскрывается через следующие характеристики:

- понятность, уместность, сопоставимость
- правдивое представление, преобладание сущности над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота
- своевременность, полнота, уместность, сопоставимость, правдивое представление

Ограничениями уместности и надежности информации являются:

- своевременность, уместность, баланс между выгодами и затратами
- баланс между качественными характеристиками, баланс между выгодами и затратами, своевременность

—правдивое представление, нейтральность, осмотрительность

Понятность информации означает, что она:

- доступна для понимания пользователем
- исключает сложную финансовую информацию из отчетности
- понятна неподготовленному пользователю

Все признанные активы характеризуются:

- высокой стоимостной оценкой
- длительным сроком полезного функционирования (использования)
- заключенными в них будущими экономическими выгодами
- материально-вещественной формой

Право собственности на активы для их признания является условием:

- достаточным
- обязательным
- необязательным
- скрытым

Отступление от требований Международных стандартов финансовой отчетности в исключительных случаях допускается для:

- упрощения учетных процедур
- ускорения процесса подготовки финансовой отчетности
- достижения достоверного представления финансовой отчетности
- достижения баланса между оценками

Допущение о непрерывности деятельности не требует подробного анализа, если предприятие:

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

Финансовая отчетность согласно МСФО составляется на основе принципа начисления:

- полностью
- за исключением информации об изменениях в капитале и о движении денежных средств
- за исключением информации о движении денежных средств
- за исключением информации об отложенных налогах

Принцип начисления согласно МСФО означает, что:

- статьи доходов и расходов признаются как элементы финансовой отчетности, если они соответствуют определениям и критериям признания этих элементов в Концепции МСФО

—статьи доходов и расходов признаются как элементы финансовой отчетности, в оценке по справедливой стоимости

—статьи доходов и расходов признаются как элементы финансовой отчетности только в том случае, если они соответствуют определениям элементов в Концепции МСФО и не оплачены

Критерий признания обязательства в балансе:

—имеется активный рынок обязательства

—ожидается приток ресурсов, содержащих экономические выгоды

—величина обязательства измерена надежно

—ожидается поступление денежных средств

Тема 3.1.1 Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IAS 14, IFRS 5). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Компания должна составлять финансовую отчетность согласно методу начисления, за исключением информации о:

—доходах и расходах

—движении денежных средств

—изменениях капитала

Отчет о финансовом положении описывает финансовое положение компании:

—на определенную дату

—за определенный период

—возможен первый и второй вариант

При составлении отчета о финансовом положении активы и обязательства:

—не должны взаимозачитываться ни при каких обстоятельствах

—не должны взаимозачитываться, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается МСФО

—могут взаимозачитываться по усмотрению составителя отчета

Может ли финансовая отчетность компании составляться за период более, чем один год?

—да

—нет

Операционный цикл компании представляет собой:

—время между приобретением материалов, используемых в процессе производства, и их обращением в денежные средства

—время между началом и концом функционирования компании

—время между началом функционирования компании и получением ею дохода

Дополнительные линейные статьи в балансе выделяются в случае:

- составления промежуточной отчетности
- несущественности различий в характере и функциях разных классов активов
- когда это требуется для достоверного представления финансового положения компании

В бухгалтерском балансе величина капитала равна:

- Активы + Обязательства
- Активы – Обязательства
- Активы + Пассивы

В бухгалтерском балансе в разделе активов необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- основных средств
- убытков
- денежных средств

В бухгалтерском балансе в разделе обязательств необходимо указывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- нераспределенной прибыли
- задолженности по зарплате
- задолженности по налогам

Отчет о совокупном доходе отражает:

- финансовое положение компании
- изменения финансового положения
- финансовые результаты деятельности компании

Отчет о совокупном доходе отражает перечисленные ниже статьи, за исключением:

- выручки от продажи
- убытка, признанного в связи с выбытием активов, относящихся к прекращаемой деятельности
- расходов по выплате дивидендов

Отчет об изменениях в капитале показывает все перечисленное ниже, за исключением:

- движения капитала по классам
- выручки от продажи
- остатка капитала на конец периода

Начисление и выплата дивидендов:

- увеличивает капитал
- уменьшает капитал
- не влияет на капитал

Продажа акций по цене выше номинальной:

- увеличивает капитал
- уменьшает капитал
- не влияет на капитал

В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- постоянного местонахождения компании
- среднего количества работников
- адресов акционеров

Раскрывая учетную политику, необходимо указать все перечисленное ниже, за исключением:

- порядка признания выручки
- способов привлечения инвестиций
- методов амортизации основных средств

Какой из перечисленных типов отчетов составляется на определенную дату:

- отчет о финансовом положении
- отчет о совокупном доходе
- отчет о движении денежных средств

Какой показатель определяется в отчете о прибылях и убытках и переходит в отчет об изменениях в капитале:

- прибыль
- доходы
- расходы

Какой показатель определяется в отчете об изменениях в капитале и переходит в отчет о финансовом положении:

- величина капитала на начало отчетного периода
- величина вкладов собственников компании
- величина выплат собственникам компании

Денежные поступления от аренды основных средств относятся к:

- операционной деятельности
- инвестиционной деятельности
- финансовой деятельности

Денежные платежи для приобретения основных средств относятся к:

- операционной деятельности
- инвестиционной деятельности
- финансовой деятельности

Денежные погашения кредитных сумм относятся к:

- операционной деятельности

- инвестиционной деятельности
- финансовой деятельности

Для оценки будущих потоков денежных средств используется:

- прямой метод составления Отчета о движении денежных средств
- косвенный метод составления Отчета о движении денежных средств
- прямой и косвенный методы составления Отчета о движении денежных средств

Денежными операциями в целях составления отчета о движении денежных средств признаются:

- приобретение активов путем принятия соответствующих обязательств
- приобретение объектов основных средств посредством финансовой аренды
- погашение процентов по кредиту денежными эквивалентами

Потоки денежных средств, возникающие в результате приобретения дочерних компаний, классифицируются как:

- операционная деятельность
- инвестиционная деятельность
- финансовая деятельность

Разделы об инвестиционной и финансовой деятельности Отчета о движении денежных средств строятся по:

- прямому методу
- косвенному методу
- прямому и косвенному методам

Отчет о движении денежных средств раскрывает изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- в дебиторской задолженности
- в кредиторской задолженности
- в денежных средствах и их эквивалентах

Выпуск облигаций отражается в отчете о движении денежных средств в разделе:

- операционная деятельность
- инвестиционная деятельность
- финансовая деятельность

В промежуточной отчетности:

- должны быть представлены все основные финансовые отчеты за промежуточный период
- должны быть представлены только отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе за промежуточный период
- выбор отчетов, представляемых в промежуточной финансовой отчетности, осуществляет сама компания

Промежуточная отчетность:

- составляется ежеквартально в обязательном порядке, согласно требованиям МСФО
- составляется раз в полгода в обязательном порядке и по желанию компании – ежеквартально, согласно требованиям МСФО
- МСФО не содержат требования обязательного составления и представления промежуточной отчетности

Полный комплект финансовой отчетности не включает:

- отчет об изменениях в капитале
- отчет о добавленной стоимости
- учетную политику

В соответствии с МСФО 1 деление активов на краткосрочные и долгосрочные в бухгалтерском балансе:

- обязательно
- не обязательно
- зависит от применяемой учетной политики компании

Актив в бухгалтерском балансе классифицируется как оборотный, когда:

- он предназначен главным образом для целей продажи
- он используется в текущей деятельности компании
- он предназначен для обмена его на денежные средства

При использовании прямого метода составления Отчета о движении денежных средств информация не может быть получена:

- из учетных записей компании
- путем корректировки чистой прибыли или убытка
- путем корректировки продаж и себестоимости продаж

При использовании косвенного метода составления Отчета о движении денежных средств информация может быть получена:

- из учетных записей компании
- путем корректировки чистой прибыли или убытка
- путем корректировки продаж и себестоимости продаж

Движение денежных средств, связанное с результатами чрезвычайных обстоятельств:

- не отражается в Отчете о движении денежных средств
- классифицируется как движение денежных средств от операционной, инвестиционной или финансовой деятельности и раскрывается отдельно
- классифицируется как движение денежных средств от чрезвычайной деятельности и раскрывается отдельно

Для финансовых учреждений выплаченные и полученные проценты и дивиденды классифицируются как:

- движение денежных средств от операционной деятельности
- движение денежных средств от финансовой деятельности
- движение денежных средств от операционной или от финансовой деятельности

Общая сумма процентов, выплаченных в течение периода, раскрывается в Отчете о движении денежных средств:

- если она признана как расход в Отчете о прибылях и убытках
- если она капитализирована
- независимо от того, признана ли она как расход в Отчете о прибылях и убытках или капитализирована

Денежные поступления, возникающие в связи с налогом на прибыль, классифицируются как:

- операционная деятельность
- инвестиционная деятельность
- финансовая деятельность

В соответствии с IFRS 5 актив, предназначенный для продажи, классифицируется как:

- долгосрочный актив
- краткосрочный актив
- долгосрочный или краткосрочный актив – в зависимости от назначения

IFRS 5 не применяется к:

- долгосрочным активам, учитываемым в соответствии с моделью учета по справедливой стоимости в IAS 40
- долгосрочным активам, предназначенным для продажи
- краткосрочным активам, входящим в группу выбытия

Долгосрочный актив, предназначенный для продажи, оценивается:

- по наибольшей из двух величине: балансовой и справедливой стоимости
- по наименьшей из двух величин: балансовой и справедливой стоимости
- по чистой цене продажи

Балансовая стоимость долгосрочного актива, предназначенного для продажи, составляет 10000 руб., его справедливая стоимость – 8000 руб. Актив в бухгалтерской отчетности будет оценен по:

- 8000 руб
- 10000 руб
- 2000 руб

Если ожидается, что продажа долгосрочного актива, предназначенного для продажи, состоится более чем через год, затраты на продажу оцениваются:

- по предполагаемым затратам на продажу
- по дисконтированной стоимости

—по стоимости приобретения

Увеличение дисконтированной стоимости затрат на продажу, возникающее со временем:

—не учитывается

—представляются в Отчете о прибылях и убытках как затраты на финансирование

—представляются в Отчете о прибылях и убытках как прибыли текущего периода

Долгосрочный актив, предназначенный для продажи:

—подлежит амортизации в соответствии с учетной политикой организации

—не амортизируется

—подлежит амортизации в течение установленного срока полезного использования

Определите операции, которые относятся к инвестиционной деятельности компании для целей составления отчета о движении денежных средств:

—поступление денежных средств в качестве оплаты за проданные основные средства

—поступление основных средств в качестве вклада в уставный капитал компании

—поступление денежных средств в качестве предоставленных компании кредитов

Отчет о движении денежных средств от операционной деятельности компании может составляться следующим способом:

—косвенным

—основным

—допустимым альтернативным

Отчет о движении денежных средств от финансовой деятельности может составляться следующим способом:

—прямым

—косвенным

—основным

Уменьшение запасов за отчетный период, отраженное в отчете о движении денежных средств от операционной деятельности, составленном косвенным способом, влияет на денежные средства от операционной деятельности следующим образом:

—вычитаться из показателя чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—прибавляется к показателю чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—уменьшение запасов никак в отчете о движении денежных средств, составленном косвенным способом, не отражается

Суммы начисленной амортизации по основным средствам за отчетный период влияют на денежные средства от операционной деятельности, если компания составляет отчет о движении денежных средств косвенным методом, следующим образом:

—уменьшают показатель чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—увеличивают показатель чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—суммы начисленной за период амортизации никак в отчете о движении денежных средств, составленном косвенным способом, не отражаются

Убыток от реализации долгосрочных активов за период в отчете о движении денежных средств от операционной деятельности, составленном косвенным способом, отражается следующим образом:

—вычитается из показателя чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—прибавляется к показателю чистой прибыли, рассчитанной по данным отчета о прибылях и убытках

—уменьшение долгосрочных активов никак в отчете о движении денежных средств, составленном косвенным способом, не отражается

Поступление денежных средств по выпущенным облигациям отражается в следующем разделе отчета о движении денежных средств:

—движение денежных средств от операционной деятельности

—движение денежных средств от инвестиционной деятельности

—движение денежных средств от финансовой деятельности

За период компания начислила 29450 руб. в качестве доходов от процентов. В то же время дебиторская задолженность по процентам к получению сократилась за период на 2600 руб. Величина полученных за период процентов составляет:

—26850 руб

—32050 руб

—29450 руб

В основе метода «по функциям затрат» лежит следующая классификация статей отчета о прибылях и убытках:

—Выручка

Себестоимость проданной продукции

Валовая прибыль

Расходы на распространение

Административные расходы

Прибыль от операционной деятельности

—Выручка

Использованные материалы
Начисленная заработная плата
Амортизация
Прочие операционные расходы
Суммарные операционные расходы
Прибыль от операционной деятельности
—Выручка

Использованные материалы
Начисленная заработная плата
Амортизация
Прочие операционные расходы
Валовая прибыль
Расходы на распространение
Административные расходы
Прибыль от операционной деятельности

Представление себестоимости проданной продукции в отчете о прибылях и убытках:

- является обязательным
- носит рекомендательный характер
- зависит от выбранного формата отчета о прибылях и убытках

Для составления отчета о движении денежных средств прямым методом необходимы следующие документы:

- учетные регистры
- отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе
- учетные регистры или отчет о финансовом положении и отчет о совокупном доходе в зависимости от выбранного способа составления отчета о движении денежных средств прямым методом

Компоненты финансовой отчетности в формате МСФО включают:

- источники финансирования компании
- учетную политику и пояснительные примечания
- учетные регистры
- рабочий план счетов

Представление и классификация статей доходов и расходов в финансовой отчетности, составленной по МСФО, должны сохраняться от одного отчетного периода к следующему:

- всегда
- в течение последовательных пяти отчетных периодов
- при трансформации отчетности в формат МСФО
- всегда, за исключением случаев, указанных в МСФО

Измерение активов за вычетом оценочных резервов:

- считается взаимозачетом активов и обязательств
- считается взаимозачетом активов и расходов

- не считается взаимозачетом
- считается взаимозачетом, если это указано в учетной политике

Статьи доходов и расходов, подлежащие раскрытию в самом отчете о прибылях и убытках в качестве распределения прибыли или убытка за период, включают прибыль или убыток, относимый на владельцев:

- долговых инструментов материнского предприятия
- долевых инструментов материнского предприятия
- привилегированных акций дочерней компании
- долговых инструментов ассоциированного предприятия

Предприятия, классифицирующие в отчете о прибылях и убытках расходы по функциям, должны раскрывать дополнительную информацию о:

- выполнении принципа соответствия доходов и расходов
- сравнительной динамике доходов и расходов в разрезе функций
- функциональной диагностике расходов
- характере расходов

Должна ли раскрываться сумма дивидендов, признанных как распределение средств среди владельцев долевых инструментов в расчете на одну акцию в отчетности, составленной по МСФО?

- должна
- не должна

Потоки денежных средств по операционной деятельности включают следующие монетарные операции:

- выплаты по полученным займам
- авансовые платежи и кредиты, предоставленные другим организациям
- поступления от выпуска векселей
- поступления от продажи товаров

Отчет о движении денежных средств позволяет:

- определить характер товаров и услуг, производимых компанией
- оценить способность компании генерировать потоки денежных средств
- выявить характер изменений в чистых активах компании
- классифицировать прибыли и убытки за период

Потоками денежных средств от инвестиционной деятельности являются денежные платежи:

- по контрактам, заключенным для коммерческих целей
- страховой компании в качестве годовых взносов
- подрядчикам за услуги
- для приобретения нематериальных активов

Статьи доходов и расходов могут взаимозачитываться при условии:

- их отражения и отчете о прибылях и убытках

- их существенности
- отражения в них различных операций и событий
- разрешающих правил стандартов

Обязательными компонентами финансовой отчетности не являются:

- баланс
- отчет о совокупном доходе
- отчет о добавленной стоимости
- элементы учетной политики

Прямой и косвенный методы используются для представления потоков денежных средств по:

- операционной деятельности
- финансовой деятельности
- инвестиционной деятельности
- денежным эквивалентам

Монетарные операции включают в себя:

- приобретение активов путем непосредственного принятия соответствующих обязательств
- приобретение активов путем финансовой аренды
- выкуп собственных акций за денежные средства
- конвертацию долговых обязательств в акции

Эквивалентом денежных средств являются ценные бумаги:

- имеющие номинальную стоимость, превышающую 10000 руб
- срок погашения которых наступает не более чем через шесть месяцев
- срок погашения которых наступает в течение операционного цикла компании
- срок погашения которых наступает не более чем через три месяца

Тема 3.2.1 Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IAS 14, IFRS 5). Тесты на соответствие. Теоретические вопросы

Произведите классификацию нижеприведенных активов компании и определите:

- 1) долгосрочные активы
- 2) краткосрочные активы

Виды активов:

- А) денежные эквиваленты
 - Б) деловая репутация дочерней организации
 - В) долгосрочные активы, удерживаемые до продажи
 - Г) депозиты со сроком погашения через 18 месяцев
 - Д) право пользования программным продуктом SAP-R3, приобретенное на 5 лет
- 1 – Б, В, Д; 2 – А, Г

—1 – Б, Г, Д; 2 – А, В

—1 – Б, В, Г; 2 – А, Д

Произведите классификацию нижеприведенных объектов учета и отчетности и определите:

1) долгосрочные обязательства

2) краткосрочные обязательства

Виды объектов учета и отчетности:

А) задолженность по кредитам банка со сроком погашения свыше 12 месяцев

Б) часть задолженности по кредитам банка, предоставленных на 36 месяцев, подлежащая погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты

В) начисленные проценты по кредитам банка, предоставленных на 36 месяцев, подлежащие погашению в следующем месяце после отчетной даты

Г) резерв, образованный в результате переоценки основных средств

Д) резерв, образованный по условным обязательствам

Е) отложенные налоговые обязательства

—1 – А, Б, В, Г; 2 – Д, Е

—1 – А, Б, Г; 2 – В, Д, Е

—1 – А, Г, Е; 2 – Б, В, Д

—1 – А, Е; 2 – Б, В, Д

Определите, какие активы компании должны быть отнесены к денежным средствам и их эквивалентам:

Виды активов:

1) денежные средства в кассе и на расчетных счетах в банках

2) краткосрочные высоколиквидные ценные бумаги

3) денежные средства на банковских депозитах со сроком погашения через 18 месяцев после отчетной даты

4) банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию, и при условии, что они являются частью политики компании по управлению денежными потоками

5) целевые кредиты банков

6) денежные средства на банковских депозитах до востребования

—1, 2, 3, 4, 5, 6

—1, 2, 4, 5, 6

—1, 2, 4, 6

—1, 2, 6

Компания составляет отчет о движении денежных средств косвенным методом. Определите, каким образом ниже приведенные показатели участвуют в корректировке чистой прибыли при расчете чистого денежного потока от операционной деятельности:

А) уменьшают чистую прибыль

Б) увеличивают чистую прибыль

В) не оказывают влияние и в расчете не участвуют

Показатели:

1) амортизация основных средств

2) доходы по процентам

3) дивиденды, выплаченные акционерам (компания признает данное движение как отток по операционной деятельности)

4) увеличение по статье баланса «Запасы»

5) увеличение по статье баланса «Кредиторская задолженность перед поставщиками»

б) убыток от продажи основных средств

—А – 1, 4, 5; Б – 2, 6; В – 3

—А – 3, 4, 5; Б – 1, 6; В – 2

—А – 1, 4, 6; Б – 2, 3; В – 5

—А – 2, 3, 4; Б – 1, 5, 6

Компания составляет отчет о движении денежных средств косвенным методом. Определите, каким образом ниже приведенные показатели участвуют в корректировке чистой прибыли при расчете чистого денежного потока от операционной деятельности:

А) уменьшают чистую прибыль

Б) увеличивают чистую прибыль

В) не оказывают влияние и в расчете не участвуют

Показатели:

1) прибыль от продажи основных средств

2) убыток от обесценения долгосрочных активов

3) дивиденды, выплаченные акционерам (компания признает данное движение, как отток по финансовой деятельности)

4) увеличение по статье баланса «Дебиторская задолженность покупателей»

5) уменьшение по статье баланса «Кредиторская задолженность перед поставщиками»

б) расходы по процентам (компания признает данное движение, как отток по финансовой деятельности)

—А – 1, 4, 5; Б – 2, 6; В – 3

—А – 3, 4, 5; Б – 1, 6; В – 2

—А – 1, 4, 6; Б – 2, 3; В – 5

—А – 2, 3, 4; Б – 1, 5, 6

Тема 3.2.2 Состав и порядок представления финансовой отчетности (IAS 1, IAS 34, IAS 7, IAS 14, IFRS 5). Тесты на соответствие. Задачи

На основании исходных данных рассчитайте величину:

А) капитала компании

Б) обязательств компании

Исходные данные:

—вознаграждения работникам – 15000

—задолженность акционерам по выплате дивидендов – 7000

- курсовые разницы, образованные в результате пересчета показателей отчетности зарубежных компаний – 13000
- резервы, образованные по условным обязательствам – 2000
- резерв по обесценению долгосрочных активов – 4000
- акционерный капитал – 20000
- чистая прибыль – 80000
- А – 124000, Б – 17000
- А – 113000, Б – 24000
- А – 119000, Б – 22000
- А – 117000, Б – 22000

На основании исходных данных рассчитайте:

- А) валовую прибыль
- Б) прибыль от операционной деятельности

Исходные данные:

- выручка от продажи продукции – 500000
- материалы, использованные для административных целей – 28000
- вознаграждения работникам за изготовление продукции – 120000
- амортизация здания административного назначения – 14000
- расходы по доставке продукции покупателям – 36000
- дивиденды, выплаченные акционерам-работникам компании – 100000
- вознаграждения управленческого персонала – 80000
- арендная плата производственного помещения – 26000
- материалы, использованные на производство продукции – 58000
- А – 322000, Б – 138000
- А – 322000, Б – 38000
- А – 296000, Б – 138000
- А – 296000, Б – 38000

На основании исходных данных рассчитайте:

- А) прибыль от операционной деятельности
- Б) чистую прибыль

Исходные данные:

- выручка от продажи продукции – 500000
- себестоимость проданной продукции – 220000
- расходы по доставке продукции покупателям – 36000
- вознаграждения управленческого персонала – 80000
- расходы по процентам – 16000
- убытки от обесценения основных средств – 4000
- прибыль от выбытия группы активов – 28000
- дивиденды, выплаченные акционерам-работникам компании – 60000
- А – 164000, Б – 172000
- А – 280000, Б – 172000
- А – 164000, Б – 112000
- А – 280000, Б – 112000

Компания составляет отчет о движении денежных средств прямым методом. Налог на прибыль организации распределяется по видам деятельности пропорционально полученной прибыли по операциям. На основании исходных данных рассчитайте:

- А) чистый денежный поток от операционной деятельности
- Б) чистый денежный поток от инвестиционной деятельности

Исходные данные:

- перечислено поставщикам за приобретенные товары – 120000
- поступило от покупателей товаров – 260000
- доходы по процентам, начисленные и полученные – 15000
- выплаченная заработная плата – 50000
- получены денежные средства от покупателей основных средств – 60000 (остаточная стоимость проданных основных средств – 40000)
- перечисленный налог на прибыль – 40000 (в том числе с прибыли полученной от продажи товаров - 29000)
- А – 61000; Б – 64000
- А – 50000; Б – 75000
- А – 65000; Б – 60000

Компания составляет отчет о движении денежных средств по операционной деятельности прямым методом на основании данных бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках.

На основании исходных данных рассчитайте:

- А) оплаченную выручку
- Б) оплаченную себестоимость

Исходные данные:

- выручка от продажи товаров – 260000
- себестоимость проданных товаров – 120000
- изменение по балансовой строке «Товары» – (15000)
- изменение по балансовой строке «Дебиторская задолженность покупателей» – 20000
- изменение по балансовой строке «Кредиторская задолженность перед поставщиками товаров» – (30000)
- А – 260000; Б – 120000
- А – 280000; Б – 95000
- А – 240000; Б – 135000
- А – 240000; Б – 105000

Компания составляет отчет о движении денежных средств косвенным методом. На основании исходных данных рассчитайте:

1. чистый денежный поток от операционной деятельности
2. чистое увеличение (уменьшение) денежных средств

Исходные данные:

- чистая прибыль до налогообложения – 68000
- амортизация основных средств – 2000
- доходы по процентам, начисленные и полученные – 1500
- уменьшение по статье баланса «Запасы» - 5000

- увеличение по статье баланса «Кредиторская задолженность перед поставщиками» - 6000
- прибыль, полученная от продажи основных средств – 8000(оплата от покупателей не поступила)
- расходы по процентам, начисленные и оплаченные (компания признает данное движение, как отток по операционной деятельности) – 6000
- 1 – 83000; 2 – 78000
- 1 – 73500; 2 – 82500
- 1 – 71500; 2 – 67000
- 1 – 77000; 2 – 75500

Компания составляет отчет о движении денежных средств косвенным методом. На основании исходных данных рассчитайте:

1. чистый денежный поток от операционной деятельности
2. чистое увеличение (уменьшение) денежных средств

Исходные данные:

- чистая прибыль до налогообложения – 68000
- амортизация основных средств – 2000
- дивиденды, выплаченные акционерам (компания признает данное движение как отток по финансовой деятельности) – 5000
- уменьшение по статье баланса «Дебиторская задолженность покупателей» - 8000
- увеличение по статье баланса «Запасы» - 6000
- убыток, полученный от продажи основных средств – 4000
- убыток от обесценения долгосрочных активов – 7000
- 1 – 83000; 2 – 78000
- 1 – 73500; 2 – 82500
- 1 – 71500; 2 – 81000
- 1 – 77000; 2 – 75500

Сегмент компании получает основные доходы от продажи продукции покупных комплектующих изделий. Часть комплектующих изделий отпускается другим сегментам компании. На основании исходных данных определите:

- А) доходы отчетного сегмента
- Б) расходы отчетного сегмента

Исходные данные:

- выручка от продаж внешним клиентам – 230000
- выручка от продажи другим сегментам компании – 50000
- себестоимость проданной продукции данного отчетного сегмента внешним клиентам – 120000
- себестоимость проданной продукции данного отчетного сегмента другим сегментам – 30000
- административные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены к отчетному сегменту – 20000
- налог на прибыль – 25000
- А – 280000, Б – 195000

- А – 280000, Б – 170000
- А – 280000, Б – 150000
- А – 230000, Б – 140000
- А – 230000, Б – 120000

Сегмент компании получает основные доходы от продажи продукции собственного производства. На основании исходных данных определите:

- А) доходы отчетного сегмента
- Б) расходы отчетного сегмента
- В) финансовый результат отчетного сегмента

Исходные данные:

- выручка от продаж внешним клиентам – 180000
- выручка от продажи другим сегментам компании – 20000
- процентный доход и дивиденды – 4000
- убытки от чрезвычайных обстоятельств, связанные с данным отчетным сегментом – 25000
- себестоимость проданной продукции данного отчетного сегмента внешним клиентам – 94000
- себестоимость проданной продукции данного отчетного сегмента другим сегментам – 22000
- административные расходы, которые могут быть непосредственно отнесены к отчетному сегменту – 18000
- А – 204000, Б – 159000, В – 45000
- А – 200000, Б – 159000, В – 41000
- А – 200000, Б – 134000, В – 66000
- А – 200000, Б – 116000, В – 84000
- А – 180000, Б – 112000, В – 68000
- А – 180000, Б – 94000, В – 86000

Тема 4.1.1 Материальные и нематериальные активы (IAS 2, 38, 16, 17, 36, 40,). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Запасами в соответствии с МСФО 2 не являются

- земля, предназначенная для продажи
- незавершенная продукция
- оборудование, предназначенное для производства продукции

Запасы сельскохозяйственной продукции, собранные организацией с биологических активов, в момент первоначального признания следует оценивать:

- по фактическим затратам на сбор сельскохозяйственной продукции
- по справедливой стоимости, установленной в период сбора урожая, за вычетом предполагаемых сбытовых расходов
- по фактическим затратам на сбор и переработку сельскохозяйственной продукции

Метод специфической идентификации при расчете себестоимости запасов не применяется:

- при оценке запасов, не являющихся взаимозаменяемыми
- при оценке товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов
- при оценке запасов, являющихся взаимозаменяемыми

Возможная чистая цена продаж при оценке запасов не применяется:

- если запасы полностью или частично устарели
- при снижении продажной стоимости запасов
- при повышении продажной стоимости запасов

При использовании метода ФИФО остаток запасов на складе в конце периода состоит из:

- товаров, закупленных в последнюю очередь
- товаров, закупленных в первую очередь
- товаров с самой высокой стоимостью за единицу

Если нематериальный актив приобретается при объединении предприятий и его стоимость может быть достоверно оценена, то себестоимость такого нематериального актива:

- определяется исходя из фактических затрат на приобретение
- равна его справедливой стоимости на дату приобретения
- включается в стоимость деловой репутации

Поиск альтернативных материалов относится к:

- деятельности по исследованиям
- деятельности по разработкам
- производственной деятельности

Тестирование выбранных альтернативных материалов относится к:

- деятельности по исследованиям
- деятельности по разработкам
- производственной деятельности

Затраты на исследования:

- капитализируются
- признаются расходом на момент их понесения
- капитализируются или признаются расходом в зависимости от учетной политики

Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы:

- амортизируется в течение 20 лет
- не амортизируется, но тестируется на предмет обесценения
- не подлежит учету как отдельный идентифицируемый актив

После первоначального признания нематериальный актив не должен учитываться:

- по себестоимости за вычетом накопленной амортизации
- по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения
- по себестоимости, скорректированной с учетом фактора дисконтирования

При прекращении признания объекта основных средств, по которому была произведена переоценка, прирост его переоценки, включенный в капитал, может быть перенесен:

- на счет нераспределенной прибыли
- на счет «результат переоценки»
- на счет основных средств

В первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются:

- покупная цена объекта, включая импортные пошлины и невозмещаемый налог на покупку за вычетом торговых скидок и возвратов
- административные и другие общие накладные затраты
- затраты, прямо относимые на доставку объекта в нужное место

Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

- первоначальная стоимость – восстановительная стоимость
- первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость
- будущая стоимость – первоначальная стоимость

Объект основных средств не должен признаваться в качестве актива, когда:

- с большой долей вероятности можно утверждать, что компания получит связанные с активом будущие экономические выгоды
- себестоимость актива для компании может быть надежно оценена
- выгоды и риски, связанные с активом, не перешли к компании

IAS 16 “Основные средства” не применяется к учету:

- инвестиционного имущества
- биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью
- арендованных объектов основных средств

Основные средства - это материальные активы, которые:

- предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности
- используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; предполагается, что они будут использоваться в течение более чем одного периода

—используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; предполагается, что они будут использоваться в течение менее чем одного периода

Крупные запасные части классифицируются как основные средства, если:

- организация предполагает их продать
- организация рассчитывает использовать их в течение более одного периода
- организация рассчитывает использовать их в сочетании с другими крупными запасными частями

К затратам, прямо относимым в первоначальную стоимость приобретенных основных средств, не относятся:

- затраты на выплату вознаграждений работникам, возникающие непосредственно в связи с приобретением объекта основных средств
- затраты на открытие нового производственного или технического сооружения
- затраты на подготовку площадки

Доход от использования строительной площадки в качестве автостоянки до начала строительства:

- включается в первоначальную стоимость объекта строительства
- признается в Отчете о прибылях и убытках
- не учитывается

Внутренняя прибыль, полученная организацией при создании актива своими силами:

- элиминируется при расчете затрат на создание актива
- амортизируется в течение срока полезной службы актива
- включается в первоначальную стоимость создаваемого актива

Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного путем обмена, оценивается по:

- остаточной стоимости
- стоимости замещения
- справедливой стоимости

Если приобретенный в процессе обмена объект основных средств не может быть оценен по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость оценивается:

- по балансовой стоимости переданного актива
- по первоначальной стоимости переданного актива
- по остаточной стоимости полученного актива, установленного по данным передающей стороны

Переоценки объектов основных средств проводятся:

- один раз в 3-5 лет
- ежегодно
- в зависимости от изменений в справедливой стоимости основных средств

При переоценке объектов основных средств до амортизированной восстановительной стоимости путем индексирования накопленная на дату переоценки амортизация:

- элиминируется против балансовой стоимости объекта
- переоценивается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости
- остаётся без изменения

Примерами отдельных классов основных средств, приведенных в МСФО 16, не являются:

- офисное оборудование
- оргтехника
- земельные участки

Класс активов может переоцениваться по скользящему графику, если:

- переоценка производится в течение короткого времени и результаты постоянно обновляются
- производится переоценка класса «земельные участки»
- результаты переоценки отражаются в бухгалтерском балансе

Если в результате переоценки балансовая сумма актива повышается, то это увеличение:

- в учете не отражается
- отражается в балансе в капитале под заголовком «прирост от переоценки»
- отражается в Отчете о прибылях и убытках как прибыль

Если в результате переоценки балансовая сумма актива уменьшается, то это уменьшение:

- в учете не отражается
- отражается в балансе как уменьшение обязательств
- признается в Отчете о прибылях и убытках как убыток

Возмещаемая сумма актива равна:

- его справедливой стоимости
- наибольшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования
- наименьшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования

Амортизационные отчисления за период:

- признаются только в качестве расхода в Отчете о прибылях и убытках

—признаются в Отчете о прибылях и убытках или включаются балансовую стоимость другого актива (такого, как запасы и нематериальные активы)
—не учитываются

Ликвидационная стоимость и срок полезной службы актива:

—пересматриваются по крайней мере в конце каждого финансового года
—не изменяются
—пересматриваются в конце срока полезной службы

Изменение срока полезной службы актива отражается в учете как:

—изменение учетной политики организации
—бухгалтерская ошибка
—изменение в расчетной оценке

Балансовая стоимость актива равна:

—первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации
—первоначальной стоимости за вычетом любой накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения
—первоначальной стоимости за вычетом возмещаемой суммы

Начисление амортизации по объекту основных средств начинается:

—с момента начала его использования в соответствии с намерениями руководства организации
—с момента принятия объекта на учет
—с момента ввода его в эксплуатацию

В результате простоя объекта основных средств при начислении амортизации линейным методом:

—приостанавливается начисление амортизации
—увеличивается срок полезного использования объекта
—начисление амортизации не прекращается

В результате простоя объекта основных средств при начислении амортизации методом единиц производства:

—приостанавливается начисление амортизации
—увеличивается срок полезного использования объекта
—начисление амортизации не прекращается

Изменение метода начисления амортизации актива отражается в учете как:

—изменение учетной политики организации
—бухгалтерская ошибка
—изменение в бухгалтерской оценке

Метод начисления амортизации актива:

—должен пересматриваться по крайней мере в конце каждого финансового года

- не изменяется в течение срока полезного использования актива
- может быть изменен по окончании первого года полезного использования актива

IAS 17 “Аренда” применяется в качестве основы для оценки:

- инвестиционного имущества, предоставляемого арендодателями по договорам операционной аренды
- биологических активов, находящихся в распоряжении арендаторов по договорам финансовой аренды
- арендованных земельных участков как объектов основных средств

Аренда классифицируется как финансовая, если:

- к арендатору переходят все риски и выгоды, связанные с владением арендуемым активом
- это определено условиями контракта между арендатором и арендодателем
- к концу срока аренды право владения активом переходит к арендатору

Квалификация аренды как финансовая или операционная зависит:

- от юридической формы контракта
- от экономического содержания операции
- от ожидаемой прибыльности операции

В бухгалтерском балансе арендатора имущество, полученное по договору финансовой аренды, отражается:

- как актив и обязательство по аренде
- как дебиторская задолженность арендодателя
- не отражается

В бухгалтерском балансе арендодателя имущество, переданное по договору финансовой аренды, отражается:

- как актив (основное средство)
- как обязательство по аренде
- как дебиторская задолженность арендатора

В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору операционной аренды, отражается:

- как актив (основное средство)
- как обязательство по аренде
- не отражается

При операционной аренде арендные платежи в финансовой отчетности арендаторов отражаются:

- в отчете о прибылях и убытках как расходы
- в отчете о прибылях и убытках как доходы
- в балансе как увеличение обязательств

Если ожидается, что по истечении срока аренды право собственности на арендуемые земельные участки и здания перейдет к арендатору, то земля и здания квалифицируются:

- как объекты операционной аренды
- как объекты финансовой аренды
- как собственные основные средства

При расчете дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей по договору финансовой аренды у арендатора в качестве коэффициента дисконтирования не применяется:

- процентная ставка, заложенная в аренду
- приростная ставка процента на заемный капитал арендатора
- ставка процента на заемный капитал арендодателя

Первоначальные прямые затраты арендатора при финансовой аренде:

- включаются в стоимость арендуемого актива
- учитываются как расходы текущего периода
- уменьшают сумму арендных платежей арендатора

Организация взяла в финансовую аренду оборудование сроком на 5 лет. Срок полезной службы оборудования составляет 8 лет. У арендатора нет обоснованной уверенности в том, что он получит право собственности по окончании срока аренды. Оборудование будет амортизироваться в течение:

- 5-ти лет
- 8-ми лет
- 3-х лет

Первоначальные прямые затраты арендодателя при финансовой аренде:

- включаются в первоначальную оценку дебиторской задолженности по финансовой аренде
- признаются расходами текущего периода
- уменьшают сумму арендных платежей арендатора

Первоначальные прямые затраты арендодателя при операционной аренде:

- признаются расходами текущего периода
- включаются в балансовую стоимость арендуемого актива
- включаются в первоначальную оценку кредиторской задолженности арендодателя

Если в результате операции по продаже с обратной финансовой арендой выручка от продаж превышает балансовую стоимость актива, такое превышение у продавца-арендатора:

- немедленно признается как доход
- переносится и списывается в течение срока аренды
- переносится и списывается в течение предполагаемого периода использования актива

Если в результате операции по продаже с обратной операционной арендой цена продажи установлена по справедливой стоимости, прибыль или убыток у продавца-арендатора должны быть:

- немедленно признаны как доход (расход)
- перенесены и списаны в течение срока аренды
- перенесены и списаны в течение предполагаемого периода использования актива

Если в результате операции по продаже с обратной операционной арендой справедливая стоимость на момент совершения операции продажи ниже балансовой стоимости актива, то разница между балансовой и справедливой стоимостью у продавца-арендатора:

- немедленно признается как убыток
- переносится и списывается в течение срока аренды
- переносится и списывается в течение предполагаемого периода использования актива

Если в результате операции по продаже с обратной операционной арендой продажная цена выше справедливой стоимости актива, такое превышение у продавца-арендатора:

- немедленно признается как доход
- переносится и списывается в течение срока аренды
- переносится и списывается в течение предполагаемого периода использования актива

Обесценение актива признается:

- когда снизились рыночные цены на аналогичные активы
- когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости
- когда балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму

Убыток от обесценения для переоцененного актива должен учитываться прежде всего как:

- уменьшение переоценки
- расход текущего периода
- расход будущих периодов

Тестирование приобретенной при объединении предприятий деловой репутации на предмет обесценения:

- не производится
- производится ежегодно
- производится на момент приобретения

Инвестиционное имущество - это:

- здание, которое находится в процессе строительства, цель использования которого в будущем не определена

- земля, которой компания владеет, цель использования которой в будущем не определена
- здание, которым компания владеет с целью продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности

Компания, имеющая здание, состоящее из пяти, одинаковых по площади этажей (пятый - отдан в финансовую аренду; на первом этаже располагается склад готовой продукции; на втором и третьем - производственные помещения; на четвертом - контора компании), и которое может быть реализовано только целиком, к инвестиционному имуществу относит:

- все здание
- пятый этаж
- ничего

Производственное здание, которое материнская компания сдает в финансовую аренду дочерней компании, классифицируется в консолидированной отчетности согласно МСФО 40 как:

- инвестиционное имущество
- арендованная собственность
- собственность, занимаемая владельцем

Если программное обеспечение может помещаться на физической субстанции (например, на компакт-диске), то оно учитывается как:

- объект учета основных средств
- объект учета нематериальных активов
- как объект учета основных средств или нематериальных активов в зависимости от профессионального суждения о том, какой из элементов важнее

К нематериальным активам не относится:

- компьютерное программное обеспечение
- деловая репутация
- авторские права

Внутренне созданные торговые марки:

- не признаются нематериальным активом
- признаются нематериальным активом
- признаются или не признаются нематериальным активом в зависимости от известности торговой марки

Амортизация нематериального актива с ограниченным сроком полезной службы должна начинаться когда:

- он доступен для использования
- установлен срок полезной службы
- нематериальный актив принят к учету

Ставка дисконтирования, используемая при проверке активов на обесценение, применяется к денежным потокам:

- только до вычета налога на прибыль и отражает общие риски, в отношении которых были скорректированы будущие денежные потоки
- только до вычета налога на прибыль и отражает риски, присущие именно данному активу
- только после вычета налога на прибыль и отражает риски, присущие именно данному активу
- только после вычета налога на прибыль и отражает общие риски, в отношении которых были скорректированы будущие денежные потоки

МСФО 36 не применяется к:

- объектам основных средств
- объектам нематериальных активов
- объектам инвестиционного имущества, оцениваемого по справедливой стоимости

Ежегодное тестирование на обесценение независимо от наличия признаков возможного обесценения проводится:

- по нематериальным активам, еще не доступным для использования
- по нематериальным активам с определенным сроком полезной службы
- по нематериальным активам, оцениваемым по справедливой стоимости

Оценка возмещаемой суммы актива не производится при увеличении в течение периода рыночных процентных ставок, если:

- мала зависимость ставки дисконта, используемой при расчете ценности использования, от увеличений процентных ставок
- велика зависимость ставки дисконта, используемой при расчете ценности использования, от увеличений процентных ставок
- оценка возмещаемой суммы производится в любом случае

Возмещаемая сумма актива равна:

- его справедливой стоимости
- наибольшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования актива
- наименьшей из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и ценности от использования актива

Обесценение актива признается:

- когда снизились рыночные цены на аналогичные активы
- когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости
- когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы

При невозможности определения справедливой стоимости актива в качестве возмещаемой суммы может быть использована:

- ценность от использования актива
- балансовая стоимость актива

—текущая рыночная стоимость

Затраты, связанные с сокращением или реорганизацией организации, следующей за выбытием актива, при проверке его на обесценение:

- должны прибавляться к справедливой стоимости актива
- должны вычитаться из справедливой стоимости актива
- не должны вычитаться из справедливой стоимости актива

Если нематериальный актив приобретается при объединении предприятий, себестоимость такого нематериального актива:

- определяется исходя из фактических затрат на приобретение
- равна его справедливой стоимости на дату приобретения
- включается в стоимость деловой репутации

Поиск альтернативных материалов относится к:

- деятельности по исследованиям
- деятельности по разработкам
- производственной деятельности

Тестирование выбранных альтернативных материалов относится к:

- деятельности по исследованиям
- деятельности по разработкам
- производственной деятельности

Затраты на исследования:

- капитализируются
- признаются расходом на момент их понесения
- капитализируются или признаются расходом в зависимости от учетной политики

Нематериальный актив с неопределенным сроком полезной службы:

- амортизируется в течение 20 лет
- не амортизируется, но тестируется на предмет обесценения
- не подлежит учету как отдельный идентифицируемый актив

После первоначального признания нематериальный актив не должен учитываться:

- по себестоимости за вычетом накопленной амортизации
- по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения
- по себестоимости, скорректированной с учетом фактора дисконтирования

Ликвидационная стоимость нематериального актива с определенным сроком полезной службы:

- при прочих равных условиях всегда равна нулю

—подразумевает, что организация ожидает продать нематериальный актив до конца срока его полезной службы

—подразумевает, что организация ожидает приобрести аналогичный нематериальный актив

Метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы подлежит анализу, по крайней мере,

—в конце каждого финансового года

—на усмотрение руководства организации

—в зависимости от вида нематериальных активов

Амортизация по нематериальному активу, у которого ликвидационная стоимость превышает балансовую стоимость:

—не начисляется, но в дальнейшем при определенном условии будет начисляться

—не начисляется и никогда не будет начисляться

—начисляется в обычном порядке

Нематериальные активы в какой-либо физической субстанции содержаться:

—могут, если физический элемент актива первичен по отношению к нематериальному

—не могут, т.к. это следует из определения нематериальных активов

—могут, если физический элемент актива вторичен по отношению к нематериальному

Начисление амортизационных отчислений по нематериальным активам, когда такой актив перестает использоваться:

—не прекращается

—прекращается на тот период, когда нематериальный актив не используется

—возобновляется с периода использования нематериального актива

Начисление амортизации по нематериальным активам начинается:

—с 1-го числа месяца, следующего за месяцем признания актива в учете

—с момента признания актива в учете

—когда местоположение и состояние актива обеспечивают его использование в соответствии с намерениями руководства организации

Прекращается начисление амортизации по нематериальным активам:

—на более раннюю из двух дат: на дату классификации актива как предназначенного для продажи или на дату прекращения признания актива

—с 1-го числа месяца, следующего за месяцем выбытия актива

—с момента прекращения признания актива в учете

В случае невозможности определения графика ожидаемого потребления организацией будущих экономических выгод при начислении амортизации нематериальных активов применяется метод:

- равномерного начисления
- единиц производства
- уменьшаемого остатка

Инвестиционное имущество – это:

- здание, которое находится в процессе строительства, цель использования которого в будущем не определена
- земля, которой компания владеет, цель использования которой в будущем не определена
- здание, которым компания владеет с целью продажи в процессе обычной хозяйственной деятельности

Недвижимость, занимаемая владельцем – это:

- недвижимость, предназначенная для использования в производстве
- недвижимость, находящаяся в распоряжении организации по договору финансовой аренды
- недвижимость, находящаяся в собственности организации, предоставленная по договору операционной аренды

Примером объекта инвестиционного имущества является:

- здание, не занятое в настоящее время, но предназначенное для сдачи в аренду по договору операционной аренды
- недвижимость, строящаяся или реконструируемая по поручению третьих лиц
- здание, находящееся в распоряжении организации по договору операционной аренды

Активами, не относящимися к инвестиционному имуществу, являются:

- недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью продажи
- недвижимость, находящаяся в стадии сооружения или развития с целью дальнейшего использования в качестве инвестиционного имущества
- недвижимость, не занятая в настоящее время, но предназначенная для сдачи в операционную аренду

Гостиница, управляемая организацией-владельцем, представляет собой:

- инвестиционное имущество
- недвижимость, занимаемую владельцем
- объект основных средств

Офисное здание, собственник которого предоставляет арендаторам несущественные услуги по его охране и текущей эксплуатации, относится к:

- инвестиционному имуществу

- недвижимости, занимаемой владельцем
- объектам основных средств

Затраты на повседневное обслуживание инвестиционного имущества:

- отражаются как расходы по мере их понесения
- включаются в себестоимость инвестиционного имущества
- исключаются из себестоимости инвестиционного имущества

Затраты на частичную замену инвестиционного имущества новыми частями:

- отражаются как расходы по мере их понесения
- включаются в себестоимость инвестиционного имущества
- исключаются из себестоимости инвестиционного имущества

После первоначального признания для учета инвестиционного имущества применяется модель учета:

- по фактическим затратам
- по переоцененной стоимости
- по справедливой стоимости

При определении справедливой стоимости затраты, которые могут возникнуть в связи с реализацией или иными формами выбытия актива:

- вычитаются из справедливой стоимости
- не вычитаются из справедливой стоимости
- вычитаются или не вычитаются в зависимости от учетной политики

Справедливая стоимость мебели сданного в аренду меблированного офиса:

- отражается отдельно от стоимости офиса в составе основных средств
- включается в справедливую стоимость офиса в составе единого объекта инвестиционного имущества
- исключается из справедливой стоимости офиса и учитывается как отдельный объект инвестиционного имущества

Если заканчивается период, в течение которого владелец занимает недвижимость, объект переклассифицируется:

- из инвестиционного имущества в категорию запасов
- из недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию инвестиционного имущества
- из недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию запасов

Если объект передается в аренду третьей стороне по договору операционной аренды, он переклассифицируется:

- из инвестиционного имущества в категорию запасов
- из запасов в категорию инвестиционного имущества
- из недвижимости, занимаемой владельцем, в категорию запасов

Запасами в соответствии с IAS 2 не являются:

- земля, предназначенная для продажи
- незавершенная продукция
- оборудование, предназначенное для производства продукции

Положения IAS 2 не применяются к следующим запасам:

- незавершенному производству, возникающему по договорам на строительство
- незавершенному производству, возникающему в процессе производства продукции
- запасам компании услуг

Затраты на приобретение запасов не включают:

- импортные пошлины
- торговые скидки
- транспортные расходы

В себестоимость запасов не включаются:

- постоянные накладные производственные расходы
- переменные накладные производственные расходы
- сверхнормативные потери сырья

Запасы сельскохозяйственной продукции, собранные организацией с биологических активов, в момент первоначального признания следует оценивать:

- по фактическим затратам на сбор сельскохозяйственной продукции
- по справедливой стоимости, установленной в период сбора урожая, за вычетом предполагаемых сбытовых расходов
- по фактическим затратам на сбор и переработку сельскохозяйственной продукции

Метод специфической идентификации не применяется:

- при оценке запасов, не являющихся взаимозаменяемыми
- при оценке товаров или услуг, произведенных и предназначенных для специальных проектов
- при оценке запасов, являющихся взаимозаменяемыми

При использовании метода ФИФО остаток запасов на складе состоит из:

- товаров, закупленных в последнюю очередь
- товаров, закупленных в первую очередь
- товаров с самой высокой стоимостью за единицу
- товаров с самой низкой стоимостью за единицу

Возможная чистая стоимость реализации при оценке запасов не применяется:

- при повреждении запасов
- если запасы полностью или частично устарели

- при снижении продажной стоимости запасов
- при повышении продажной стоимости запасов

Восстановление ранее отраженного в финансовой отчетности убытка от обесценения запасов не производится по причине:

- имеются явные свидетельства увеличения возможной чистой стоимости реализации в силу изменившейся экономической конъюнктуры
- имеются явные свидетельства уменьшения возможной чистой стоимости реализации в силу изменившейся экономической конъюнктуры
- обстоятельства, которые ранее вызвали необходимость списать запасы ниже себестоимости, перестали существовать

Тема 4.1.2 Материальные и нематериальные активы (IAS 2, 38, 16, 17, 36, 40,). Традиционные тесты. Задачи

Организация приобрела земельный участок на сумму \$ 50000. Комиссионные агенту по недвижимости составили \$ 4000. Расходы по сносу старого здания, находившегося на участке, для того, чтобы на земельном участке было начато строительство нового здания, составили \$ 3000. Первоначальная стоимость приобретенного земельного участка составит:

- \$ 50000
- \$ 54000
- \$ 57000

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет \$10000. Сумма накопленной амортизации на день переоценки составляет \$6000. После переоценки балансовая стоимость объекта составила \$20000. По кредиту счета "Капитал-резерв переоценки" будет отражено:

- \$ 4000
- \$ 6000
- \$ 10000
- \$16000

Балансовая стоимость объекта основных средств составляет \$10000. После первой переоценки стоимость объекта составила \$6000. При последующей переоценке стоимость объекта составляет \$11000. По кредиту счета «Капитал-резерв переоценки» будет отражено:

- \$ 4000
- \$ 1000
- \$ 5000

Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет \$15000, ликвидационная стоимость составляет \$3000. Срок полезного использования равен пяти годам. Годовая сумма амортизации при начислении линейным методом составит:

- \$2400

- \$3000
- \$3600

Первоначальная стоимость объекта основных средств со сроком полезной службы 5 лет составляет \$12000, а его ликвидационная стоимость равна \$3000. Через год использования объекта пересмотрены его ликвидационная стоимость (она составляет \$1000) и оставшийся срок полезной службы (был признан равным пяти годам). После изменения ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта годовая сумма амортизации при начислении линейным методом составит:

- \$3000
- \$2300
- \$2250
- \$1840

Первоначальная стоимость актива составляет \$12000, сумма накопленной амортизации \$2000, ликвидационная стоимость актива \$10000. Срок полезной службы актива составляет 5 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений равна:

- \$2000
- 0
- \$2400

Организацией приобретен земельный участок и здание. Стоимость земельного участка составляет \$100000, стоимость стоящего на нем здания - \$30000. Срок полезного использования здания равен 20 годам. Годовая сумма амортизационных отчислений составит:

- \$6500
- \$1500
- 0

Организацией приобретен земельный участок и здание. Стоимость земельного участка составляет \$100000, стоимость стоящего на нем здания - \$30000. Срок полезного использования здания равен 20 годам. В последующем произведена переоценка земельного участка. Его переоцененная стоимость составила \$150000. Годовая сумма амортизационных отчислений после переоценки равна:

- \$9000
- \$1500
- \$7500

Приобретен земельный участок, отведенный под мусорную свалку, стоимостью \$30000. Срок полезного использования этого земельного участка составляет 20 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений равна:

- 0
- \$1500

—\$3000

Приобретен земельный участок для строительства гаража стоимостью \$30000, в том числе расходы по сносу старых построек на земельном участке составили \$5000. Предполагаемый срок полезного использования гаража составляет 10 лет. Годовая сумма амортизационных отчислений равна:

—0

—\$500

—\$3000

Первоначальная стоимость производственного оборудования составляет \$15000, ликвидационная стоимость - \$1500. Предполагаемый срок полезного использования оборудования – 5 лет. При использовании метода уменьшаемого остатка с применением двойной нормы амортизации сумма амортизации во втором году использования оборудования составит:

—\$3600

—\$3840

—\$3240

Стоимость аренды земельного участка и здания составляет \$50000. Доля стоимости земли составляет 60% в общей стоимости арендуемых объектов. На элемент «здание» приходится:

—\$30000 стоимости аренды

—\$20000 стоимости аренды

—\$50000 стоимости аренды

Актив арендуется по договору финансовой аренды на 4 года с арендной платой по \$2500 ежегодно. Ставка дисконтирования составляет 15%. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за весь срок аренды составит:

—\$7138

—\$10000

—\$2862

Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет \$5710. Справедливая стоимость взятого в финансовую аренду оборудования - \$5000. На балансе арендатора оборудование и обязательство по финансовой аренде будет признано в сумме:

—\$5710

—\$5000

—\$710

Суммы показателей по объекту основных средств следующие:

Балансовая стоимость — 100 млн ден. ед

Справедливая стоимость (возможная цена реализации) — 101 млн ден. ед

Возможные затраты по реализации — 10 млн ден. ед

Стоимость использования — 92 млн ден. ед

Определить сумму убытка от обесценения, как показателя по объекту основных средств

—8 млн ден. ед

—5 млн ден. ед

—12 млн ден. ед

Тема 4.2.1 Материальные и нематериальные активы (IAS 2, 38, 16, 17, 36, 40,). Тесты на соответствие. Теоретические вопросы

Осуществите классификацию нижеприведенных составляющих себестоимость элементов затрат по соответствующим группам:

Группы составляющих себестоимость элементов затрат:

1) на приобретение

2) на обработку

Элементы затрат:

А) Стоимость приобретения сырья и материалов

Б) Стоимость услуг по доставке материалов сторонней Организацией (с учетом предоставленных Организацией скидок на доставку)

В) Зарботная плата рабочим производственному персоналу цеха

Г) Зарботная плата Финансовому директору Организации

Д) Расходы на сбыт произведенной продукции

Е) Проценты по предоставленным Организации займам в случае, когда проценты по займам учитываются в стоимости приобретаемого сырья

Ж) Амортизация офисного оборудования, относимая к общим административным расходам

—1-А; 2-В

—1-А, Б; 2-В

—1-А, Б; 2-В, Г

—1-А, Б; 2-В, Г, Ж

Осуществите классификацию элементов затрат на:

1) признаваемые в качестве материально-производственных запасов

2) учитываемые в качестве расходов в тех периодах, в которых они произведены

Элементы затрат:

А) Аренда производственного оборудования

Б) Зарботная плата Генеральному директору Организации

В) Расходы по доставке готовой продукции до покупателя, в случае если указанные расходы осуществляются Организацией-производителем

Г) Расходы по доставке готовой продукции до покупателя, в случае если указанные расходы осуществляются Организацией-покупателем

Д) стоимость материалов, используемых при ликвидации последствий пожара в Организации

Ж) Стоимость приобретения акций сторонней Организации

Е) Амортизация офисного оборудования, относимая к общим административным расходам

- 1-А, 2-Б, В, Д, Е
- 1-А; 2-Б, В, Д, Ж
- 1-А; 2-Б, В, Г, Д, Ж
- 1-А; 2-Б, В, Г, Д, Е, Ж

Определите соответствие приведенных ниже терминов и определений:

Термины:

- 1) Балансовая стоимость
- 2) Фактическая стоимость
- 3) Амортизируемая стоимость
- 4) Справедливая стоимость
- 5) Возмещаемая стоимость
- 6) Ликвидационная стоимость

Определения:

- А) себестоимость актива или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости
- Б) наибольшая величина из двух значений: чистой продажной цены и величиной доходов от использования актива
- В) величина поступлений, которые компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию
- Г) сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость переданного для приобретения актива другого возмещения, на момент его приобретения или сооружения
- Д) сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, осуществляемой на общих условиях
- Е) сумма, по которой актив принимается на баланс, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения

—1- Г; 2-Е; 3-Д; 4-А; 5-В; 6-Б

—1-Б; 2-Г; 3-А; 4-Д; 5-Е; 6-В

—1-Е; 2-Г; 3-Б; 4-Д; 5-А; 6-В

—1-Е; 2-Г; 3-А; 4-Д; 5-Б; 6-В

Осуществите классификацию элементов затрат на:

- 1) учитываемые в стоимости объекта основных средств
- 2) учитываемые в качестве расходов в тех периодах, в которых они произведены

Элементы затрат:

- А) покупная стоимость объекта основных средств с учетом величины предоставленных скидок организации, поставщика основных средств
- Б) заработная плата Исполнительного директора Организации
- В) затраты на содержание персонала, непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств
- Г) затраты на поиск покупателей на производимую продукцию с использованием вновь приобретенного объекта основных средств
- Д) затраты на установку и монтаж

Е) затраты на производство продукции посредством использования вновь объекта основных средств

- 1-В, Д; 2-Б, Г
- 1-А, В, Д; 2-Б, Г
- 1-В, Д, Е; 2-Б, Г
- 1-В, Д; 2-Б, Г, Е

Тема 4.2.2 Материальные и нематериальные активы (IAS 2, 38, 16, 17, 36, 40,). Тесты на соответствие. Задачи

Определите сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств во второй год его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., и амортизация по которому начисляется прямолинейным методом, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Сумма амортизационных отчислений:

- А) 2000 руб
 - Б) 0 руб
 - В) 2200 руб
 - Г) 1800 руб
 - Д) 4000 руб
 - Е) 3600 руб
- 1-А; 2-Б; 3-Б; 4-Г
 - 1-Д; 2-В; 3-Б; 4-Е
 - 1-Д; 2-Б; 3-Б; 4-Е
 - 1-Г; 2-Б; 3-Б; 4-А

Определите сумму накопленных амортизационных отчислений по объекту основных средств на конец второго года его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., и амортизация по которому начисляется прямолинейным методом, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Сумма накопленных амортизационных отчислений:

- А) 2000 руб
- Б) 0 руб

- В) 2200 руб
- Г) 1800 руб
- Д) 4000 руб
- Е) 3600 руб
- 1-А; 2-Б; 3-Б; 4-Г
- 1-Д; 2-В; 3-Б; 4-Е
- 1-Д; 2-Б; 3-Б; 4-Е
- 1-Г; 2-Б; 3-Б; 4-А

Определите остаточную стоимость по объекту основных средств во второй год его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., и амортизация по которому начисляется прямолинейным методом, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Остаточная стоимость:

- А) 6000 руб
- Б) 5400 руб
- В) 6400 руб
- Г) 5760
- Д) 10000 руб
- Е) 0
- 1-А; 2-Д; 3-Д; 4-В
- 1-А; 2-Д; 3-Е; 4-В
- 1-Б; 2-Д; 3-Д; 4-А
- 1-В; 2-Е; 3-Д; 4-Б

Определите сумму амортизационных отчислений по объекту основных средств во второй год его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., с коэффициентом равным 2, и амортизация по которому начисляется методом уменьшаемого остатка, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Сумма амортизационных отчислений:

- А) 2400 руб
- Б) 0 руб
- В) 1800 руб
- Г) 1600 руб

- Д) 3600 руб
- Е) 2160 руб
- 1-А; 2-Б; 3-Б; 4-Е
- 1-Е; 2-В; 3-Б; 4-А
- 1-Е 2-Б; 3-Б; 4-А
- 1-Г; 2-Б; 3-Б; 4-А

Определите сумму накопленных амортизационных отчислений по объекту основных средств во второй год его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., и амортизация по которому начисляется методом уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения равен 2, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Сумма накопленных амортизационных отчислений:

- А) 5760 руб
- Б) 0 руб
- В) 1800 руб
- Г) 4000 руб
- Д) 6400 руб
- Е) 1440 руб
- 1-Д; 2-Б; 3-Б; 4-А
- 1-А; 2-Б; 3-Б; 4-Д
- 1-Д; 2-В; 3-Б; 4-Е
- 1-Г; 2-Б; 3-Б; 4-Д

Определите остаточную стоимость по объекту основных средств во второй год его эксплуатации, ожидаемый срок полезного использования которого составляет 5 лет, первоначальная стоимость – 10000 руб., и амортизация по которому начисляется методом уменьшаемого остатка, коэффициент ускорения равен 2, при условии, что ожидаемая ликвидационная стоимость основного средства:

- 1) Составляет 0 руб
- 2) Превышает балансовую стоимость объекта основного средства на 1000 руб
- 3) Составляет 10000 руб
- 4) Составляет 1000 руб

Остаточная стоимость:

- А) 11000 руб
- Б) 6400 руб
- В) 10000 руб
- Г) 4240 руб
- Д) 3600 руб

- 1-Д; 2-В; 3-В; 4-Г
- 1-А; 2-Б; 3-В; 4-А
- 1-Г; 2-В; 3-В; 4-Б
- 1-В; 2-Б; 3-А; 4-Г

В организации на балансе находится Нематериальный актив первоначальной стоимостью 10000 руб. Начисленная амортизация по Активу составляет 2000 руб. В результате проведенной переоценки стоимость Актива увеличилась на 20%

Определить, каким образом произойдет изменение статьи «Резерв переоценки» после проведения переоценки, при условии, что амортизация по вновь созданному активу:

1) переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива

2) списывается путем уменьшения валовой балансовой стоимости актива
Сумма, отражаемая по строке «Резерв переоценки»

А) Кредит «Резерв переоценки» - 1600 руб

Б) Дебет «Резерв переоценки» - 1600 руб

В) строка «Резерв переоценки» останется без изменений

—1-А, 2-А

—1-Б, 2-Б

—1-А, 2-Б

—1-В, 2-А

В организации на балансе находится Нематериальный актив первоначальной стоимостью 10000 руб. Начисленная амортизация по Активу составляет 2000 руб. В результате проведенной переоценки стоимость Актива увеличилась на 20%

Определить, каким образом произойдет изменение статьи «Амортизация НМА» после проведения переоценки, при условии, что амортизация по вновь созданному активу:

1) переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива

2) списывается путем уменьшения валовой балансовой стоимости актива
Сумма, отражаемая по строке «Амортизация НМА»

А) Кредит «Амортизация НМА» - 2000 руб

Б) Дебет «Амортизация НМА» - 2000 руб

В) Кредит «Амортизация НМА» - 400 руб

Г) Дебет «Амортизация НМА» - 400 руб

—1-В, 2-Б

—1-Б, 2-В

—1-А, 2-Б

—1-Г, 2-А

В организации на балансе находится Нематериальный актив первоначальной стоимостью 10000 руб. Начисленная амортизация по

Активу составляет 2000 руб. В результате проведенной переоценки стоимость Актива увеличилась на 20%

Определить, каким образом произойдет изменение статьи «НМА» после проведения переоценки, при условии, что амортизация по вновь созданному активу:

1) переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива

2) списывается путем уменьшения валовой балансовой стоимости актива
Сумма, отражаемая по строке «НМА»

А) Кредит «НМА» - 2000 руб

Б) Дебет «НМА» - 2000 руб

В) Кредит «НМА» - 400 руб

Г) Дебет «НМА» - 400 руб

строка «НМА» останется без изменений

1) 1-В, 2-Б

2) 1-Б, 2-В

3) 1-А, 2-Б

4) 1-Г, 2-А

Тема 5.1.1 Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, 18, 11, 21, 23, 33). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Организация обязана менять свою учетную политику, когда ее изменение:

—согласовывается руководством организации с вышестоящим органом

—требуется каким-либо МСФО

—приводит к более достоверной консолидированной отчетности

Внесение дополнений в учетную политику компании в связи с началом новой деятельности:

—отражается как изменение в учетной политике

—отражается как исправление фундаментальной ошибки

—не является изменением учетной политики

Учетная политика компании не может быть изменена:

—с целью улучшения отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании

—с целью снижения затрат на получение необходимой информации

—в соответствии с новыми требованиями законодательства

При ретроспективном подходе к отражению результатов изменения учетной политики необходимо корректировать:

—соответствующие статьи финансовых отчетов за отчетный и предшествующий периоды, представленные в отчетности за отчетный год, в соответствии с новой учетной политикой

—прибыль или убыток отчетного года на величину суммарного эффекта от изменений в учетной политике

—необходимости в корректировке нет

Не являются изменениями учетной политики следующие действия:

- принятие учетной политики для событий и сделок, отличающихся по существу от ранее происходивших событий и сделок
- принятие учетной политики приведет к улучшению отражения событий и сделок в финансовой отчетности компании
- принятие учетной политики приведет финансовую отчетность компании в соответствии с требованиями МСФО

Изменение учетной политики производится:

- ретроспективно
- перспективно
- существенно

Результат изменения в расчетных оценках признается:

- ретроспективно
- перспективно
- существенно

Изменение в расчетной оценке суммы безнадежных долгов:

- признается в будущих периодах
- не признается
- признается в текущем периоде

Изменение оценочного срока полезной службы амортизируемого актива:

- влияет на амортизационные расходы текущего периода
- влияет на амортизационные расходы текущего и каждого последующего периода оставшегося срока полезной службы актива
- не влияет на амортизационные расходы текущего и будущих периодов

Существенные ошибки предшествующего периода в финансовой отчетности:

- не исправляются
- исправляются ретроспективно
- исправляются перспективно

При исправлении существенной ошибки, которая относится к предыдущим периодам, корректируется:

- чистая прибыль или убыток текущего периода
- конечное сальдо нераспределенной прибыли
- начальное сальдо нераспределенной прибыли

Если товары обмениваются на товары, аналогичные по характеру и стоимости, то:

- выручка не признается
- выручка оценивается по справедливой стоимости переданных товаров
- выручка оценивается по справедливой стоимости полученных товаров

Выручка от предоставления услуг признается, если выполняются следующие условия:

- стадия завершенности сделки по состоянию на отчетную дату может быть надежно определена
- компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с собственностью на услуги
- компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности

Выручка от использования другими организациями активов компании, приносящих проценты, должна признаваться, когда:

- сумма выручки может быть надежно оценена
- поступят деньги от клиента
- при наступлении отчетной даты

Дивиденды должны признаваться в составе выручки тогда, когда:

- поступят деньги
- установлено право акционеров на получение выплаты
- есть возможность надежно оценить финансовый результат

МСФО 18 не применяется при учете выручки, возникающей от:

- договоров аренды
- предоставления услуг
- использования другими сторонами активов компании, приносящих дивиденды

Выручка - это валовое поступление экономических выгод:

- не связанное с отчетным периодом
- в ходе обычной деятельности компании
- приводящее к увеличению капитала за счет взносов акционеров

Выручка оценивается:

- по себестоимости продаваемого товара
- по рыночной стоимости продаваемого товара
- по справедливой стоимости продаваемого товара

Необходимые условия для признания выручки от продажи товаров в соответствии с МСФО 18:

- отгрузка товара продавцом покупателю
- высокая вероятность поступления к продавцу экономических выгод, связанных с продажей товаров
- переход права собственности на товар от продавца к покупателю и оплата товара покупателем

В соответствии с МСФО 11 договоры подряда подразделяются на:

- договор подряда с фиксированной ценой и договор подряда с изменяющейся ценой
- договор подряда с согласованной максимальной ценой и договор подряда с согласованной минимальной ценой
- договор подряда с фиксированной ценой и договор «затраты плюс»

Когда контракт включает ряд объектов, сооружение каждого из них должно отражаться как отдельный договор подряда, если:

- на сооружение каждого объекта велись отдельные переговоры
- на сооружение каждого объекта требуются значительные затраты
- от сооружения каждого объекта ожидается получение больших экономических выгод

Доходы по договору подряда должны включать:

- только первоначальную сумму дохода, согласованную в контракте
- первоначальную сумму дохода, согласованную в контракте, и отклонения от условий контракта, претензии и поощрительные платежи
- фактическую сумму дохода

Затраты по договору подряда не должны включать:

- общие административные расходы, возмещение которых не предусмотрено условиями контракта
- предполагаемые затраты на исправление ошибок и выполнение гарантийных работ
- заработную плату рабочих на строительной площадке, включая надзор на стройплощадке

Когда существует вероятность того, что общие затраты по договору на строительство превысят общую выручку, ожидаемый убыток:

- в Отчете о прибылях и убытках признается немедленно
- не отражается в Отчете о прибылях и убытках, а раскрывается в примечаниях
- отражается в балансе как расходы будущих периодов

Неденежные статьи в иностранной валюте, учтенные по исторической стоимости, подлежат пересчету по обменному курсу:

- на отчетную дату
- на дату совершения операции
- на момент определения стоимости

Неденежные статьи в иностранной валюте, оцененные по справедливой стоимости, подлежат пересчету по обменным курсам, действовавшим:

- на отчетную дату
- на дату совершения операции
- на дату определения справедливой стоимости

Обменный курс валют:

- текущий курс на отчетную дату
- соотношение при обмене одной валюты на другую
- обменный курс для немедленных расчетов

Квалифицируемый актив – это актив:

- подготовка которого к предполагаемому использованию или для продажи обязательно требует значительного времени
- который повседневно производится в больших количествах
- который производится на постоянной основе

Затраты по займам должны признаваться в качестве расходов и списываться в течение периода, в котором они возникли:

- только в случае, если актив относится к квалифицируемым
- при использовании заемных средств из разных источников
- если затраты по займам связаны с текущими (быстро продаваемыми) запасами

Затраты по займам учитываются:

- только кассовым методом
- только методом начисления
- смешанным методом

Капитализация затрат по займам начинается, если:

- понесены затраты по данному активу
- завершены работы, необходимые для подготовки квалифицируемого объекта к использованию по назначению
- начинается активная деятельность по модификации объекта

Капитализация затрат по займам:

- никогда не приостанавливается
- приостанавливается, когда активная разработка актива, отвечающего определенным требованиям, прерывается
- приостанавливается, когда осуществляется значительная техническая или административная работа

Базовая прибыль на акцию равна:

- прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, разделенной на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода
- прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, разделенной на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода
- прибыли (без вычета дивидендов) материнской организации на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период

Обыкновенные акции, размещенные путем их оплаты денежными средствами, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- начиная со дня выплаты дивидендов
- с момента возникновения дебиторской задолженности по их оплате
- со дня прекращения начисления процентов

Обыкновенные акции, размещенные в процессе добровольного реинвестирования дивидендов по обыкновенным или привилегированным акциям, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- по завершении реинвестирования дивидендов
- с момента возникновения дебиторской задолженности по их оплате
- со дня прекращения начисления процентов

Обыкновенные акции, размещенные в результате конвертации долгового инструмента в обыкновенные акции, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- начиная со дня выплаты дивидендов
- с момента возникновения дебиторской задолженности по их оплате
- со дня прекращения начисления процентов

Разводненная прибыль на акцию получается из базовой с помощью корректировки:

- числителя
- знаменателя
- числителя и знаменателя

Договор “затраты плюс” подразумевает возмещение подрядчику:

- только фиксированной суммы затрат
- только фиксированной суммы затрат за вычетом расходов на приобретение строительных материалов
- допустимых затрат плюс процент от этих затрат или фиксированное вознаграждение

Совокупность договоров, независимо от того, заключены ли они с одним заказчиком или с несколькими, должна отражаться как единый договор на строительство, если:

- договоры выполняются одновременно или последовательно без перерывов
- договоры выполняются совместно с субподрядными организациями
- заказчики являются связанными сторонами

Отклонением согласно МСФО 11 признается:

- указание заказчика строительной организации на изменение диапазона работ, выполняемых по договору на строительство
- отказ заказчика оплатить уже сделанную подрядчиком работу

—увеличение сроков строительства по вине заказчика

Уменьшение дохода по договору подряда может вызвать:

- претензия со стороны заказчика
- поощрительные платежи
- отклонение от условий контракта

Претензия согласно МСФО 11 – это:

- указание заказчика строительной организации на изменение диапазона работ, выполняемых по договору на строительство
- сумма, которую строительная организация стремится получить с заказчика в качестве возмещения затрат, не включенных в цену договора
- сумма, которую заказчик стремится получить со строительной организации в качестве возмещения затрат, не включенных в цену договора

Поощрительные платежи согласно МСФО 11 – это:

- дополнительные суммы, выплачиваемые строительной организации, если установленные стандарты выполнения работ были соблюдены или повышены
- сумма, выплачиваемая заказчиком подрядчику за исправление ошибки в представленных заказчиком технических характеристиках объекта
- сумма, которую заказчик стремится получить со строительной организации в качестве возмещения затрат, не включенных в цену договора

Затраты, которые относятся к деятельности по договорам на строительство в целом и могут быть также отнесены к конкретному договору, включают:

- претензии третьих сторон
- страховые платежи
- заработную плату рабочих на строительной площадке, включая надзор на стройплощадке

Затраты на подготовку и обработку данных по заработной плате строительного персонала относят к:

- прямым затратам, непосредственно связанным с конкретным контрактом
- накладным расходам, которые относятся к деятельности по договорам на строительство в целом и могут быть также отнесены к конкретному договору
- затратам, которые не относятся к деятельности подрядчика по выполнению договоров на строительство, и не могут быть отнесены на договор на строительство

Согласно методу «по мере готовности» выручка по договору на строительство отражается в Отчете о прибылях и убытках:

- в момент окончания срока действия контракта
- в момент, когда была выполнена соответствующая работа
- в момент заключения контракта

Затраты по договору подряда немедленно признаются в качестве расхода в случае, если:

- договор не в полной мере обеспечен правовой защитой
- подрядная организация одновременно выполняет несколько видов договоров
- подрядная организация возлагает часть своих функций на субподрядчика

Валютная операция – это:

- операция по покупке-продаже иностранной валюты
- операция, требующая расчета в иностранной валюте
- операция по экспорту и импорту товаров

Валютный курс на дату операции часто называется курсом:

- своп
- спот
- спред

Монетарные активы и обязательства в балансе подлежат пересчету:

- по конечному курсу на дату представления баланса
- по курсам на даты осуществления операций
- по курсам в момент определения стоимости

Доходы и расходы в Отчете о прибылях и убытках подлежат пересчету:

- по конечному курсу на дату представления Отчета
- по курсам на даты осуществления операций
- по курсам в момент определения стоимости

Курсовые разницы при расчете по денежным статьям признаются:

- как собственный капитал
- как прибыль или убыток
- как доход

Согласно МСФО 23 затратами по займам не являются:

- проценты по банковским овердрафтам
- амортизация скидок, связанных с ссудами
- затраты на приобретение привилегированных акций

Капитализация затрат – это:

- сумма средств, которую компания ожидает к возмещению при дальнейшем использовании актива
- признание затрат в качестве части стоимости актива
- затраты на проведение капитального ремонта

Обыкновенные акции, размещенные в счет уплаты процентов или основной суммы других финансовых инструментов, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- начиная со дня выплаты процентов
- с момента возникновения дебиторской задолженности по их оплате
- со дня прекращения начисления процентов

Обыкновенные акции, размещенные в счет исполнения обязательств организации, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- начиная со дня урегулирования обязательств
- начиная с момента возникновения обязательств
- начиная со дня полного погашения обязательств

Обыкновенные акции, размещенные в счет уплаты возмещения при приобретении актива, не являющегося денежными средствами, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- начиная со дня оплаты за приобретенный актив
- начиная со дня, с которого признается приобретение актива
- начиная со дня использования приобретенного актива для извлечения экономических выгод организации

Обыкновенные акции, размещенные в счет оплаты услуг, оказанных организации, включаются в расчет средневзвешенного количества акций в обращении:

- по мере оказания услуг
- по мере оплаты за оказанные услуги
- начиная со дня подписания акта приемки-передачи услуг

Разводнение – это:

- увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытка на акцию
- уменьшение прибыли на акцию или уменьшение убытка на акцию
- уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытка на акцию

Организация 20 февраля текущего года приобрела земельный участок для строительства здания. 25 февраля получен кредит банка для строительства здания. 1 марта начаты землеустроительные работы для строительства. 5 марта начато строительство здания. Дата начала капитализации затрат в соответствии с МСФО 23:

- 25 февраля
- 1 марта
- 5 марта

К квалифицируемым активам относятся:

- запасы, которые требуют значительного времени на доведение их до товарного состояния

—запасы, которые повседневно производятся в больших количествах на повторяющейся основе и на протяжении короткого периода времени
—активы, при их приобретении готовые к использованию по назначению или продаже

В тех пределах, в которых средства заимствованы специально для приобретения квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться как:

—сумма, рассчитанная путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив
—затраты, непосредственно относящиеся к активу, такие как прямые затраты на оплату труда, в совокупности с систематически распределяемыми постоянными и переменными производственными накладными расходами
—фактические затраты, понесенные по данному займу в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств

Когда балансовая стоимость или предполагаемая окончательная стоимость квалифицируемого актива превышает возмещаемую сумму или возможную чистую цену продаж, в этом случае:

—за основу принимается балансовая стоимость
—балансовая стоимость частично или полностью списывается
—к балансовой стоимости прибавляется возникшая разница

Затраты по займам, понесенные в то время, когда оборудование, приобретенное для установки, оставалось во владении без каких-либо подготовительных работ с ним капитализации:

—подлежат
—не подлежат
—подлежат или не подлежат в зависимости от учетной политики организации

Затраты по займам, понесенные в то время, когда проводилась деятельность, связанная с получением разрешений на проведение разведочных работ по добыче полезных ископаемых капитализации:

—подлежат
—не подлежат
—подлежат или не подлежат в зависимости от учетной политики организации

Капитализация затрат по займам прекращается, когда:

—завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению
—актив принят к бухгалтерскому учету
—погашены обязательства по займам

Выбранная руководством учетная политика должна обеспечить:

- принятие пользователями положительных экономических решений
- отражение экономического содержания операций, а не только их юридической формы
- выполнение допущения о прерывности деятельности компании
- возможность отражения в отчетности неопределенных будущих событий

Учетная политика — это:

- совокупность конкретных операций, приводящих к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала
- конкретные принципы, основы, условия (соглашения), правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности
- система двойной записи хозяйственных операций на установленных счетах
- совокупность конкретных первичных документов, журналов-ордеров, рабочего плана счетов

Затраты для целей определения стадии выполнения контракта на отчетную дату не включают в себя:

- авансовые платежи субподрядчикам в счет работ, выполняемых по договорам субподряда
- стоимость материалов, специально изготовленных для данного контракта, поставленных на стройплощадку и предназначенных для работ следующего периода
- авансовые платежи субподрядчикам в счет работ, выполняемых по договорам субподряда, и стоимость материалов, поставленных на стройплощадку и предназначенных для работ следующего периода

Любой доход, полученный от временного инвестирования средств займа, взятого на строительство квалифицируемого актива:

- вычитается из суммы понесенных затрат по займу
- прибавляется к сумме понесенных затрат по займу
- увеличивает первоначальную стоимость данного актива
- относится на резерв переоценки актива

Запасы организации учитывались с использованием метода «ЛИФО».

МСФО (IAS) исключил этот метод из числа допустимых альтернативных. Организация приняла решение перейти на учет запасов методом «ФИФО». Переход на новый метод учета является:

- изменением учетной политики в соответствии с требованиями МСФО
- изменением учетной политики в целях повышения информативности финансовой отчетности
- изменением учетной оценки поскольку меняется балансовая стоимость запасов

Организация впервые приобрела здание и предполагает использовать его для сдачи в операционную аренду. В связи с этим первое применение организацией МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» является:

- изменением учетной оценки в соответствии с требованиями МСФО
- изменением учетной политики в целях повышения информативности финансовой отчетности
- не является изменением учетной политики

Если разграничить изменение учетной политики и изменение учетной оценки сложно, то принятое изменение трактуется как:

- изменение учетной политики
- изменением учетной оценки
- изменение не признается

Тема 5.1.2 Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, 18, 11, 21, 23, 33). Традиционные тесты. Задачи

В январе текущего года приобретен станок стоимостью 20000 руб. При приобретении станка установлен срок его эксплуатации, равный четырем годам. Через год установлено, что станок может прослужить только еще 2 года. После изменения оценочного срока эксплуатации станка годовая сумма амортизации составит:

- 5000 руб
- 7500 руб
- 10000 руб

Подрядная организация заключила договор «затраты плюс». Процент, который она получает в качестве вознаграждения, составляет 20%. По состоянию на 31.12.10 подрядчик израсходовал на строительство 100000 руб. Выручка подрядчика на 31.12.10 составит:

- 100000 руб
- 20000 руб
- 120000 руб

Договорная цена контракта составляет 50000 руб., а его общая сметная стоимость – 40000 руб. Признанные затраты по выполненным работам на отчетную дату составили 12000 руб. Сумма выручки по выполненным работам составляет:

- 50000 руб
- 15000 руб
- 3000 руб

Чистая прибыль компании составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 20000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 30000 руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 1000 штук. Базовая прибыль на акцию составляет:

- 100 руб
- 70 руб
- 30 руб

Чистая прибыль компании составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 20000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 30000 руб.

Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении – 1000 штук. Компания разместила 100 процентных облигаций, которые конвертирует в обыкновенные акции. Каждая облигация конвертируется в 10 обыкновенных акций. Сумма процентов по облигациям – 2000 руб., ставка налога на прибыль 20%. Разводненная прибыль на акцию составляет:

- 36,8 руб
- 70,8 руб
- 35,8 руб

Определить дату признания выручки при следующей хронологии событий по сделке:

Заключен договор на поставку оборудования, предусматривающий установку оборудования продавцом — 8.01; Оборудование готово к отправке — 12.02; Товары (оборудование) отгружены — 20.02; Денежное вознаграждение получено — 10.03; Произведена установка оборудования, требующая значительных затрат — 26.03

- 10.03
- 26.03
- 20.02

Даны значения следующих показателей по контракту за период:

Заработная плата рабочих, осуществляющих строительство, — 300 тыс. ден. ед

Оплата надзора на стройплощадке — 30 тыс. ден. ед

Амортизация простаивающих машин и оборудования, не используемых по конкретному контракту, — 6 тыс. ден. ед

Затраты на перемещение машин и оборудования со стройплощадки — 100 тыс. ден. ед

Стоимость использованных для строительства материалов — 600 тыс. ден. ед

Определить сумму затрат по договору подряда за период

- 930 тыс. ден. ед
- 1030 тыс. ден. ед
- 1036 тыс. ден. ед

Тема 5.2.2 Раскрытие информации о финансовых результатах (IAS 8, 18, 11, 21, 23, 33). Тесты на соответствие. Задачи

Организация установила, что выручка за последние 4 года была существенно завышена. Финансовая отчетность организации содержит показатели за последние 2 года. Выбрать показатели отчетности, которые необходимо скорректировать и период корректировки

Период:

- 1) Предыдущие 2 года
- 2) Предыдущие 4 года
- 3) Будущие 2 года

Показатели отчетности:

А) активы

Б) капитал

В) обязательства

—1-А, Б, В

—1- А, Б

—2-А, Б, В

—2- А, Б

—3 – А, Б

Организация занимается продажей товаров. За отчетный период организация продала товар, стоимость приобретения которого 10000 руб., за 15000 руб. в обмен на вексель со сроком оплаты через год. Предельная ставка процента составляет 8 %. Составить последовательные бухгалтерские записи и определить значение выручки, себестоимости продаж, если это необходимо - процентов к получению, их ежемесячную сумму распределения

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Дебиторская задолженность К Выручка
- 2) Д Дебиторская задолженность К Отложенные проценты к получению
- 3) Д Вексель К Дебиторская задолженность
- 4) Д Отложенный процент к получению К Доходы будущих периодов
- 5) Д Доходы будущих периодов К Полученные проценты
- 6) Д Себестоимость продаж К Товары
- 7) Д Денежные средства К Вексель

Значения:

А) 15000

Б) 10000

В) 5000

Г) 13889

Д) 1111

Е) 93

—1-А; 3-А; 6-Б; 7-А

—1-Г; 2-Д; 3- А; 6- Б; 4-Д; 5-Е; 7-А

—1-Б; 2-В; 3-А; 6-Г; 4-Д 5-Е; 7 –А

—1-Г; 2-Д; 3- А; 6- Б; 5-Г; 7 – А

Организация занимается продажей автомобилей с последующим обслуживанием. За отчетный период организация продала автомобиль за

300 тыс. руб. и предоставила право покупателю на обслуживание каждые 3 месяца в течение года. Общая стоимость обслуживания составляет 40 тыс. руб.. Покупная стоимость автомобиля составила 220 тыс. руб., затраты на каждое обслуживание 5 тыс. руб. Составить последовательные бухгалтерские записи и определить значение выручки, себестоимости продаж, если это необходимо - доходов будущих периодов, их ежемесячную сумму распределения

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Денежные средства К Выручка
- 2) Д Денежные средства К Доходы будущих периодов
- 3) Д Доходы будущих периодов К Выручка
- 4) Д Себестоимость продаж К Товар
- 5) Д Себестоимость продаж К Основные средства
- 6) Д Себестоимость продаж К Затраты на техобслуживание

Значения:

- А) 300 тыс. руб
- Б) 40 тыс. руб
- В) 220 тыс. руб
- Г) 5 тыс. руб
- Д) 10 тыс. руб
- Е) 260 тыс. руб.

—1-А; 4-В; 6-Г

—1-Е; 2-Б; 4-В; 3-Д; 6-Г

—1-Е; 2-Б; 5-В; 3-Д; 6-Г

—1-А; 2-Б; 4-Е; 3-Г; 6-Д

Организация предоставила займ в размере 800 тыс. руб. под 12 % годовых сроком на 1 год. Проценты выплачиваются каждые 6 месяцев. Составить последовательные бухгалтерские записи и определить значение процентов к получению, если это необходимо –ежемесячную сумму начисленного процента

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Финансовое вложение К Денежные средства
- 2) Д Дебиторская задолженность К Проценты к получению
- 3) Д Денежные средства К Дебиторская задолженность
- 4) Д Денежные средства К Финансовое вложение

Значения:

- А) 800 тыс. руб
- Б) 48 тыс.руб
- В) 8 тыс руб
- Г) 704 тыс.руб
- Д) 0 руб

—1-А; 2-Д; 3-Б; 4-А

—1-А; 2-В; 3-Б; 4-А

—1-А; 2-В; 3-В; 4-Г

—1-А; 2-Б; 3-Б; 4-Г

Организация предоставила займ в размере 1 млн. руб. на три года под 12% годовых. Проценты выплачиваются в конце третьего года. Комиссия за управление средствами займа составила 20160 руб. и выплачивается авансом. Составить последовательные бухгалтерские записи и определить значение процентов к получению, доходов от комиссии, если это необходимо - ежемесячную сумму начисленного процента

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Финансовое вложение К Денежные средства
- 2) Д Дебиторская задолженность К Проценты к получению
- 3) Д Денежные средства К Дебиторская задолженность
- 4) Д Денежные средства К Финансовое вложение
- 5) Д Денежные средства К Доходы будущих периодов
- 6) Д Доходы будущих периодов К Доход от комиссии
- 7) Д Денежные средства К Доход от комиссии

Значения:

- А) 1 млн. руб
- Б) 20160 руб
- В) 120 тыс. руб
- Г) 10 тыс.руб
- Д) 360 тыс. руб
- Е) 560 руб
- Ж) 0 руб

—1-А; 5-Б; 2-Г; 6-Е; 3-Д; 4-А

—1-А; 7-Б; 2-Ж; 2-Д; 3-Д; 4-А

—1-А; 5-Е; 2-Г; 6-Ж; 3-В; 4-А

—1-А; 7-Б; 2-Г; 2-Д; 3-Д; 4-А

Организация подготовила тендерные предложения № 1 и № 2 на получение договоров на строительство, провела переговоры и подготовительную работу по подписанию договоров. Все затраты могут быть отнесены на отдельные тендерные предложения. Затраты на подготовку тендерного предложения № 1 и № 2 составили соответственно 20 тыс. руб. и 30 тыс. руб.. Ожидается, что тендерное предложение № 2 будет успешным, а №1 наименее перспективным. Составить бухгалтерские записи с определением значений операций:

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Затраты по тендерным предложениям К Денежные средства
- 2) Д Затраты по договорам на строительство К Затраты по тендерным предложениям
- 3) Д Расходы отчетного периода К Затраты по тендерным предложениям

Значения:

- А) 20 тыс руб
- Б) 30 тыс. руб
- В) 50 тыс руб
- Г) 0 руб.

—1-В; 2-Б; 3-А

—1-В; 2-А; 3-Б

- 1-В; 2-Г; 3-В
- 1-В; 2-В; 3-Г

Организация является подрядчиком на строительство производственного комплекса, затраты на строительство которого составят 100 млн. руб., а выручка 120 млн. руб. Сумма произведенных расходов за отчетный период составила 40 млн. руб.. Организация выбрала определение степени завершенности работ по доле произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору. Составить учетные записи с определением значений на отражение расходов и доходов отчетного периода у строительной организации

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Затраты по договору на строительство К Денежные средства
 - 2) Д Дебиторская задолженность на выставленные счета К Выручка
 - 3) Д Себестоимость продаж К затраты по договору на строительство
- Значения:

- А) 100 млн. руб
- Б) 120 млн. руб
- В) 40 млн. руб
- Г) 48 млн. руб
- Д) 33 млн. руб
- Е) 0 руб

- 1-В; 2-Г; 3-В
- 1-В; 2-Д 3-В
- 1-В; 2-Е; 3-Е
- 1-А; 2-Б; 3-А

Организация является подрядчиком на строительство производственного комплекса, Стоимость проекта оценивается в 120 млн. руб. Однако финансовый результат исполнения проекта не может быть надежно оценен. Сумма произведенных расходов за отчетный период составила 40 млн. руб.. Составить учетные записи с определением значений на отражение расходов и доходов отчетного периода у строительной организации

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Затраты по договору на строительство К Денежные средства
 - 2) Д Дебиторская задолженность на выставленные счета К Выручка
 - 3) Д Себестоимость продаж К затраты по договору на строительство
- Значения:

- А) 120 млн. руб
- Б) 40 млн. руб
- Г) 0 руб

- 1-В; 2-Б; 3-Б
- 1-Б; 2-А 3-Б
- 1-Б; 2-Г; 3-Е
- 1-Б; 2-Г; 3-Г

Организация является подрядчиком на строительство производственного комплекса, затраты на строительство которого составят 100 млн. руб., а выручка 120 млн. руб. Сумма произведенных расходов за отчетный период составила 40 млн. руб.. Организация выбрала определение степени завершенности работ по доле произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору. Однако к концу отчетного периода выяснилось, что заказчик испытывает серьезные финансовые затруднения. Составить учетные записи с определением значений на отражение расходов и доходов отчетного периода у строительной организации

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Затраты по договору на строительство К Денежные средства
- 2) Д Дебиторская задолженность на выставленные счета К Выручка
- 3) Д Себестоимость продаж К затраты по договору на строительство
- 4) Д Расходы отчетного периода К Резерв по сомнительным долгам

Значения:

- А) 100 млн. руб
- Б) 120 млн. руб
- В) 40 млн. руб
- Г) 48 млн. руб
- Д) 33 млн. руб
- Е) 20 млн. руб.

—1-В; 2-Г; 3-В; 4-Е

—1-В; 2-Г 3-В; 4 –Г

—1-В; 2–Е; 3-Е; 4-Г

—1-А; 2-Б; 3-А; 4-Е

Организация занимается строительством здания для собственных нужд. Под строительство здания выпущены векселя на сумму 1 млн. руб. под 12 % годовых на срок 2 года. Проценты по векселям уплачиваются в конце 2 года. За первый год часть средств в размере 300 тыс. руб. была помещена в банк в виде краткосрочного вклада до востребования и был получен доход в размере 30 тыс. руб. Составить бухгалтерские записи по отражению затрат по займам за первый отчетный период

Бухгалтерские записи:

- 1) Д Затраты на строительство здания К Проценты к выплате
- 2) Д Расходы отчетного периода К Проценты к выплате
- 3) Д Дебиторская задолженность по займам К Денежные средства
- 4) Д Денежные средства К Проценты к получению
- 5) Д Проценты к выплате К Денежные средства
- 6) Д Проценты к получению К Проценты к выплате
- 7) Д Денежные средства К Обязательства по займу

Значения:

- А) 1млн. руб
- Б) 120 тыс. руб
- В) 300 тыс руб
- Г) 30 тыс. руб

Д) 90 тыс. руб

Е) 0 руб

—7-А; 3-В; 1-Д; 6-Г; 4-Г

—7-А; 3-В; 2-Д; 6-Г; 4-Г

—7-А; 3-В; 2-Б; 6-Г; 4-Г

—7-А; 3-Е; 5-Б; 6-Г; 7-Г

Общая сумма полученных организацией заемных средств составила 1 млн. руб., из которых осуществляется финансирование текущей производственной деятельности на сумму 200 тыс. руб., строительства нового производственного цеха на сумму 800 тыс руб

Процентная ставка за отчетный период составила 12 % . Составить бухгалтерские записи по отражению затрат по займам за отчетный период

1)Д Затраты на строительство здания К Проценты к выплате

2)Д Расходы отчетного периода К Проценты к выплате

3)Д Дебиторская задолженность по займам К Денежные средства

4)Д Денежные средства К Обязательства по займу

Значения:

А) 1млн. руб

Б) 200 тыс. руб

В) 800 тыс руб

Г) 24 тыс. руб

Д) 96 тыс.руб.

Е) 120 тыс. руб.

—4-А; 1-Д; 2-Г

—4-А; 1-Г; 2-Д

—4-Б; 1-В; 2-Г

—4-А; 2-Е

Чистая прибыль компании за отчетный год составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 20000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 10000 руб. Средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 2000. Средневзвешенное количество привилегированных акций – 1000.

Компания разместила 200 процентных облигаций, которые конвертирует в обыкновенные акции. Каждый лот из 20 облигаций конвертируется в 5 обыкновенных акций. Сумма процентов по облигациям 10000 руб..

Ставка налога на прибыль 25%

Определить показатели базовой и разводненной прибыли на акцию

Показатели:

1) базовая прибыль

2) разводненная прибыль

Значения:

А)47,6

Б) 83,33

В) 85,36

- Г) 80
- Д) 42,68
- Е) 40
- Ж) 45
- 1-Ж; 2-А
- 1-Б; 2-Г
- 1-Б; 2-В
- 1-Е; 2-Д

Чистая прибыль компании за отчетный год составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 10000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 20000 руб. Средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 1000. Средневзвешенное количество привилегированных акций – 2000.

Компания разместила 200 процентных облигаций, которые конвертирует в обыкновенные акции. Каждый лот из 20 облигаций конвертируется в 5 обыкновенных акций. Сумма процентов по облигациям 10000 руб. Ставка налога на прибыль 25%

Определить показатели базовой и разводненной прибыли на акцию

Показатели:

- 1) базовая прибыль
- 2) разводненная прибыль

Значения:

- А) 47,57
- Б) 83,33
- В) 85,36
- Г) 80
- Д) 42,68
- Е) 40
- Ж) 45
- 1-Ж; 2-А
- 1-Г; 2-Б
- 1-Б; 2-В
- 1-Г; 2-Д

Чистая прибыль компании за отчетный год составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 10000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 20000 руб. Средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 1000. Средневзвешенное количество привилегированных акций – 2000.

Компания разместила 100 процентных облигаций, которые конвертирует в обыкновенные акции. Каждый лот из 20 облигаций конвертируется в 5 обыкновенных акций. Сумма процентов по облигациям 10000 руб. Ставка налога на прибыль 25%

Определить показатели базовой и разводненной прибыли на акцию

Показатели:

- 1) базовая прибыль

2)разводненная прибыль

Значения:

А)47,57

Б) 83,33

В) 85,36

Г) 80

Д) 42,68

Е) 40

Ж) 45

—1-Ж; 2-А

—1-Б; 2-Г

—1-Г; 2-В

—1-Г; 2-Д

Чистая прибыль компании за отчетный год составила 100000 руб. За счет прибыли были начислены дивиденды по обыкновенным акциям на сумму 10000 руб. и дивиденды по привилегированным акциям на сумму 20000 руб. Средневзвешенное количество обыкновенных акций составило 2000. Средневзвешенное количество привилегированных акций – 1000.

Компания разместила 100 процентных облигаций, которые конвертирует в обыкновенные акции. Каждый лот из 10 облигаций конвертируется в 5 обыкновенных акций. Сумма процентов по облигациям 10000 руб..

Ставка налога на прибыль 25%

Определить показатели базовой и разводненной прибыли на акцию

Показатели:

1)базовая прибыль

2)разводненная прибыль

Значения:

А)47,57

Б) 83,33

В) 85,36

Г) 80

Д) 42,68

Е) 40

Ж) 45

—1-Ж; 2-А

—1-Б; 2-Г

—1-Е; 2-В

—1-Е; 2-Д

Тема 6.1.1. Налоги на прибыль (IAS 12). Традиционные тесты.

Теоретические вопросы

Временные разницы в соответствии с МСФО 12 «Налоги на прибыль» могут быть:

—налогооблагаемыми и вычитаемыми

—текущими и отчетными

—отложенными и постоянными

Расходы по уплате налога включают:

- текущие расходы по уплате налога
- текущие и отложенные расходы по уплате налога
- суммы налога к уплате

Текущий налог за данный и предыдущий периоды должны признаваться:

- в качестве обязательства, равного неоплаченной сумме
- в качестве обязательства, равного сумме переплаты
- в качестве расхода за отчетный период

Вычитаемые временные разницы ведут к появлению:

- постоянных налоговых обязательств
- отложенных налоговых требований
- отложенных налоговых обязательств

Налогооблагаемые временные разницы ведут к появлению:

- постоянных налоговых обязательств
- отложенных налоговых требований
- отложенных налоговых обязательств

Компания должна проводить взаимозачет текущих налоговых требований и текущих налоговых обязательств в случае, если:

- компания имеет юридически закрепленное право зачета признанных сумм
- текущие налоговые требования превышают текущие налоговые обязательства
- текущие налоговые обязательства превышают текущие налоговые требования

Компания должна проводить взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств в случае, если:

- отложенные налоговые требования превышают отложенные налоговые обязательства
- компания намерена погасить обязательство на сальдируемой основе
- требования и обязательства относятся к налогам на прибыль, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого юридического лица

Отложенные налоговые требования – это:

- суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах
- сумма налога на прибыль к уплате за период
- сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате в будущих периодах

Отложенные налоговые обязательства – это:

- суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах

- сумма налога на прибыль к уплате за период
- сумма налога на прибыль, подлежащая к уплате в будущих периодах

Временная разница – это разница между:

- налоговыми требованиями и налоговыми обязательствами
- балансовой стоимостью актива и его налоговой базой
- первоначальной и балансовой стоимостью актива

Налогооблагаемые временные разницы появляются в случае, если:

- выручка от продажи товаров включается в учетную прибыль по мере поступления денежных средств, а в налогооблагаемую прибыль – при отпуске товаров
- выручка от продажи товаров включается в учетную прибыль при отпуске товаров, а в налогооблагаемую прибыль – по мере поступления денежных средств
- выручка от продажи товаров включается в учетную и налогооблагаемую прибыль по мере поступления денежных средств

Убыток от обесценения деловой репутации при определении налогооблагаемой прибыли:

- подлежит вычету
- не подлежит вычету

Налоговая база актива равняется:

- первоначальной стоимости за вычетом амортизации для целей налогообложения
- первоначальной стоимости за вычетом амортизации для целей бухгалтерского учета
- сумме амортизации для целей налогообложения

Налогооблагаемая прибыль – это:

- чистая прибыль за период, до вычета расходов по уплате налога
- сумма прибыли за период, определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которых уплачивается налог на прибыль
- сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в будущих периодах

Бухгалтерская прибыль согласно МСФО 12 – это:

- сумма прибыли за период, определяемая в соответствии с правилами, установленными налоговыми органами, в отношении которых уплачивается налог на прибыль
- чистая прибыль за период, до вычета расходов по уплате налога
- прибыль после уплаты налога, подлежащая распределению

Отрицательная деловая репутация, учтенная как отложенный доход:

- приводит к образованию отложенного налогового требования
- приводит к образованию отложенного налогового обязательства

—не приводит к образованию отложенного налогового требования

Отложенные налоговые обязательства:

—дисконтируются

—не дисконтируются

Отложенные налоговые требования в бухгалтерском балансе:

—отражаются как оборотные активы

—отражаются как внеоборотные активы

—подразделяются на оборотные и внеоборотные активы

На конец отчетного периода в балансе организации отражена дебиторская задолженность по причитающимся к получению дивидендам. Для целей налогообложения доходы признаются по кассовому методу

В учете в отчетном периоде возникает:

—вычитаемая временная разница

—налогооблагаемая временная разница

—разница между балансовой стоимостью актива и его налоговой базы не возникает

На конец отчетного периода в балансе организации отражена дебиторская задолженность по причитающимся к получению дивидендам. Для целей налогообложения доходы признаются по кассовому методу

В учете в отчетном периоде, когда задолженность будет погашена отражается:

—отложенное налоговое требование

—отложенное налоговое обязательство

—восстановление отложенного налогового обязательства

Организация строит помещение склада готовой продукции с привлечением заемных средств. За время строительства начисленные проценты учтены согласно МСФО 23, для целей налогообложения не включаются в налоговую базу актива, а признаются в составе расходов отчетного периода. К моменту ввода объекта в эксплуатацию возникает:

—налогооблагаемая временная разница

—вычитаемая временная разница

—разницы между балансовой стоимостью склада и его налоговой базой не возникает

Предприятие, представляющее краткосрочные и долгосрочные активы и краткосрочные и долгосрочные обязательства как отдельные классификации в самом балансе, классифицировать отложенные налоговые активы (обязательства) как оборотные активы (краткосрочные обязательства):

—должно

—не должно

—может

Отчитывающейся компанией является компания:

- обязанная платить налоги согласно российскому законодательству
- имеющая пользователей финансовой отчетности
- производственная
- торговая

Налог на прибыль в отчете о движении денежных средств может классифицироваться как деятельность:

- только операционная или финансовая
- только финансовая
- операционная, или финансовая, или инвестиционная
- только операционная

Тема 6.1.2. Налоги на прибыль (IAS 12). Традиционные тесты. Задачи

Сумма процентов к получению равняется 10000. Процентный доход облагается налогом по кассовому методу по ставке налога 30%. Налоговая база актива равна:

- 10000
- 3000
- 0

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150000 руб.

Накопленная амортизация для целей налогообложения – 90000 руб.

Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета – 50000 руб.

Налоговая база актива равна:

- 100000 руб
- 60000 руб
- 90000 руб

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150000 руб.

Накопленная амортизация для целей налогообложения – 90000 руб.

Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета – 50000 руб.

Налогооблагаемая временная разница равна:

- 40000 руб
- 100000 руб
- 60000 руб

Первоначальная стоимость объекта основных средств – 150000 руб.

Накопленная амортизация для целей налогообложения – 90000 руб.

Накопленная амортизация для целей бухгалтерского учета – 50000 руб.

Ставка налога на прибыль – 30%. Отложенные налоговые обязательства равны:

- 15000 руб
- 12000 руб
- 30000 руб

В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу, которая наступит в следующем отчетном периоде. Соответствующий процентный доход в сумме 10000 руб. уже включен в налогооблагаемую прибыль. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерской отчетности в отчетном периоде следует отразить:

- отложенное налоговое требование в сумме 10000
- отложенное налоговое обязательство в сумме 3000
- отложенное налоговое требование в сумме 3000

В бухгалтерском учете проценты будут отражены в составе доходов на дату предъявления векселя к платежу, которая наступит в следующем отчетном периоде. Соответствующий процентный доход в сумме 10000 руб. уже включен в налогооблагаемую прибыль. Ставка налога на прибыль 30%. Возникшая разница между налоговой и балансовой стоимостью актива является:

- налогооблагаемой временной разницей в сумме 10000
- вычитаемой временной разницей в сумме 3000
- вычитаемой временной разницей в сумме 10000

Сумма процентов к получению по балансу составляет 10000 руб. Соответствующий процентный доход будет облагаться налогом по кассовому методу. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерской отчетности в отчетном периоде следует отразить:

- отложенное налоговое обязательство в сумме 10000
- отложенное налоговое обязательство в сумме 3000
- отложенное налоговое требование в сумме 3000

Затраты на исследования составили 300 000 руб. и были признаны в качестве расхода при определении учетной прибыли в момент их возникновения. Возможность их вычитания при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) отложена до более позднего периода. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерском учете в периоде признания данных расходов отражается:

- отложенное налоговое обязательство в сумме 90 000 руб
- отложенное налоговое требование в сумме 90 000 руб
- отложенное налоговое требование в сумме 300 000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 300 000 руб

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 25%, для целей налогообложения – 20%. Ставка налога на прибыль 30%. В конце отчетного периода будет отражено:

- отложенное налоговое требование в сумме 6000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 6000 руб
- отложенное налоговое требование в сумме 20 000 руб

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 25%, для целей налогообложения – 20%. Ставка налога на прибыль 30%. В конце 5 года эксплуатации объекта в учете будет отражено:

- отложенное налоговое требование в сумме 24000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 24000 руб
- восстановление отложенного налогового требования в сумме 24000 руб

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 20%, для целей налогообложения – 25%. Ставка налога на прибыль 30%. В конце отчетного периода будет отражено:

- отложенное налоговое требование в сумме 6000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 6000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 20 000 руб

Приобретен легковой автомобиль стоимостью 400.000 руб. Норма амортизации для целей бухгалтерского учета составляет 20%, для целей налогообложения – 25%. Ставка налога на прибыль 30%. В конце 5 года эксплуатации объекта в учете будет отражено:

- отложенное налоговое требование в сумме 24000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 24000 руб
- восстановление отложенного налогового обязательства в сумме 24000 руб

Организация включает доход в налогооблагаемую базу по кассовому методу. В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. На конец отчетного периода в балансе отражена дебиторская задолженность по торговым операциям в сумме 100.000 руб. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерском учете отражается:

- отложенное налоговое требование в сумме 30000 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 30000 руб
- восстановление отложенного налогового требования в сумме 30000 руб

Организация включает доход в налогооблагаемую базу по кассовому методу. В бухгалтерском учете доходы и расходы признаются исходя из допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности. В отчетном периоде погашена дебиторская задолженность по торговым операциям, числившаяся в балансе на начало года в сумме 100.000 руб. Ставка налога на прибыль 30%. В бухгалтерском учете отражается:

- отложенное налоговое обязательство в сумме 30000 руб
- восстановление отложенного налогового требования в сумме 30000 руб
- восстановление отложенного налогового обязательства в сумме 30000 руб

На конец отчетного периода краткосрочные обязательства включают начисленные расходы с балансовой стоимостью 7400 руб.

Соответствующий расход будет вычитаться для целей налогообложения по кассовому методу. Ставка налога на прибыль 30%. В отчетном году возникает:

- отложенное налоговое требование в сумме 2220 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 2220 руб
- восстановление отложенного налогового требования в сумме 2220 руб

На конец 1 года краткосрочные обязательства включают начисленные расходы с балансовой стоимостью 7400 руб. Соответствующий расход будет вычитаться для целей налогообложения по кассовому методу. Во 2 году данные обязательства полностью погашены. Ставка налога на прибыль 30%. Во 2 году отражается:

- отложенное налоговое требование в сумме 2220 руб
- отложенное налоговое обязательство в сумме 2220 руб
- восстановление отложенного налогового требования в сумме 2220 руб

01.12.2009 г. организация достроила и ввела в эксплуатацию здание.

Балансовая стоимость здания составляет 1.000.000 руб., в т.ч.

капитализированные проценты по кредиту 100.000 руб. Для целей налогообложения сумма процентов не включается в налоговую базу

актива, а была учтена в качестве расхода в момент возникновения. В отчетности за 2010г. будет отражено:

- отложенное налоговое требование
- восстановление отложенного налогового обязательства
- отложенное налоговое обязательство

Тема 6.2.2. Налоги на прибыль (IAS 12). Тесты на соответствие. Задачи

На основании сравнения балансовой и налоговой базы активов распределить приведенные ситуации по 3 группам согласно МСФО 12:

1) вычитаемые временные разницы

2) налогооблагаемые временные разницы

3) разница между балансовой и налоговой базой не возникает

А) Станок стоит 100 у.е. Накопленная сумма амортизации актива в финансовой отчетности 40 у.е., для целей налогообложения – 30 у.е

Б) Сумма торговых дебиторов по балансу составляет 200.

Соответствующая выручка уже включена в налогооблагаемую прибыль (налоговый убыток)

В) Сумма процентов к получению по балансу равняется 100.

Соответствующая процентная выручка будет облагаться налогом на кассовой основе

Г) Балансовая стоимость ссуды к получению равняется 150. Возмещение ссуды не будет иметь никаких налоговых последствий

—1 – А, 2 – В, 3 – Б, Г

—1 – А, Г, 2 – В, 3 – Б

—1 – В, 2 – А, Г, 3 – Б

На основании сравнения балансовой и налоговой базы обязательств распределить приведенные ситуации по 3 группам согласно МСФО 12:

1) вычитаемые временные разницы

2) налогооблагаемые временные разницы

3) разница между балансовой и налоговой базой не возникает

А) Станок стоит 100 у.е. Накопленная сумма амортизации актива в финансовой отчетности 30 у.е., для целей налогообложения – 40 у.е

Б) Краткосрочные обязательства включают процентный доход, полученный авансом, балансовая сумма которого равняется 200.

Соответствующий процентный доход облагался налогом на кассовой основе

В) Балансовая сумма дивидендов к получению от дочерней компании равняется 80. Дивиденды облагаются налогом на кассовой основе

—1 – А, 2 – В, 3 – Б

—1 – В, 2 – Б, 3 – А

—1 – Б, 2 – А, В

—2 – А, В, 3 – Б

Тема 7.1.1 Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IAS 29). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Что из перечисленного ниже не относится к критериям гиперинфляции согласно МСФО 29:

—совокупный рост инфляции за три года составил 100 или более процентов

—население страны в целом предпочитают хранить свои сбережения в неденежной форме

—изменение ценовых пропорций в связи с реструктуризацией экономики

Финансовая отчетность компании, отчитывающейся в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна представляться:

—в единицах измерения, действующих на отчетную дату

—в единицах измерения, действующих на дату, когда уровень инфляции был наиболее значительным

—в единицах измерения, действующих на дату составления отчетности за предыдущие периоды

Статьи баланса, подготовленного на основе фактической стоимости, не выраженные в единицах измерения, действующих на отчетную дату, в условиях гиперинфляции:

—не корректируются

—корректируются с применением к ним общего индекса цен

—корректируются в соответствии с фактической стоимостью, действующей на отчетную дату

Статьи баланса, подготовленного на основе восстановительной стоимости, в условиях гиперинфляции:

- не корректируются
- корректируются с применением к ним общего индекса цен
- корректируются с применением к ним индексов цен отдельных групп товаров

Денежные статьи баланса, подготовленного на основе фактической стоимости, в условиях гиперинфляции:

- пересчитываются с применением общего индекса цен
- пересчитываются с учетом суммарного уровня инфляции
- не пересчитываются

Стоимость основных средств при пересчете баланса, подготовленного на основе фактической стоимости, в условиях гиперинфляции:

- не корректируется
- корректируется с даты покупки
- корректируется с даты повышения цен

Стоимость запасов при пересчете баланса, подготовленного на основе фактической стоимости, в условиях гиперинфляции:

- не пересматривается
- пересматривается с даты возникновения затрат на покупку
- пересматривается с даты повышения цен

При отсутствии общего индекса цен для периодов, за которые в соответствии с МСФО 29 требуется корректировка стоимости основных средств, используется:

- обменный курс между отчетной валютой и относительно стабильной иностранной валютой
- индекс цен отдельных видов основных средств
- обменный курс между отчетной валютой и валютой на дату приобретения основных средств

Стоимость основных средств, которые ранее переоценивались, при пересчете баланса, подготовленного на основе фактической стоимости, в условиях гиперинфляции:

- не пересматривается
- пересматривается повторно с даты переоценки
- пересматривается с даты покупки

В условиях гиперинфляции при составлении бухгалтерского баланса на основе фактической стоимости не подлежат корректировке на отчетную дату:

- активы и обязательства, показанные по фактической стоимости
- активы и обязательства, связанные по договору с изменением цен
- все денежные статьи

В условиях гиперинфляции при составлении бухгалтерского баланса на основе фактической стоимости активы и обязательства, связанные по договору с изменением цен:

- не корректируются
- корректируются в соответствии с договором
- корректируются только активы

В условиях гиперинфляции при составлении отчета о прибылях и убытках по фактической стоимости подлежат корректировке:

- все статьи
- только выручка от продаж и себестоимость продаж
- только прибыль или убыток

В условиях гиперинфляции при составлении отчета о прибылях и убытках по восстановительной стоимости подлежат корректировке:

- все статьи
- статьи, выраженные в единицах измерения, действительных на отчетную дату
- статьи, показанные на отчетную дату по фактической стоимости

В условиях гиперинфляции при приобретении активов по соглашению, которое позволяет отсрочить платеж без уплаты дополнительно начисленных процентов, стоимость активов для целей составления баланса пересчитывается с даты:

- покупки
- платежа
- переоценки

Финансовая отчетность компании, отчитывающейся в валюте страны с гиперинфляционной экономикой, должна представляться в единицах измерения, действующих:

- на дату переоценки
- на дату утверждения отчетности к публикации
- на отчетную дату

Если отсутствует точная дата приобретения объекта основных средств, и их оценка невозможна, то при составлении отчетности в условиях гиперинфляции:

- указывается любая примерная стоимость этого объекта основных средств
- используется независимая профессиональная оценка
- стоимость этого объекта в отчетности не показывается

Объект основного средства приобретен в сентябре текущего года, в октябре проведена переоценка этого объекта. При составлении

бухгалтерского баланса по состоянию на конец текущего года в условиях гиперинфляции:

- принимается за основу стоимость уже переоцененного объекта
- стоимость объекта повторно пересматривается с даты переоценки
- принимается за основу стоимость на дату приобретения

Если скорректированная сумма запасов при составлении отчетности в соответствии с МСФО 29 превышает будущую возможную чистую стоимость продаж, то:

- скорректированная стоимость уменьшается до возможной чистой стоимости продаж
- разница списывается на убыток
- скорректированная стоимость принимается за основу

Если скорректированная стоимость объекта основных средств при составлении отчетности в соответствии с МСФО 29 превышает сумму, возмещаемую за счет будущего использования объекта, то:

- разница списывается на убыток
- скорректированная стоимость уменьшается до величины возмещаемой суммы
- скорректированная стоимость принимается за основу

В случае консолидации финансовых отчетностей за разные даты в условиях гиперинфляции должны переводиться в единицы измерения, действительные на дату составления консолидированной отчетности:

- только денежные статьи
- только неденежные статьи
- денежные и неденежные статьи

Перед составлением консолидированной отчетности финансовая отчетность дочерней компании в условиях гиперинфляции:

- корректируется с применением общего индекса цен страны, в валюте которой она отчитывается
- не корректируется
- корректируется с применением общего индекса цен страны, в валюте которой отчитывается материнская компания

Когда экономика выходит из периода гиперинфляции, и компания прекращает составление и представление отчетности в соответствии с МСФО 29, она должна в своих последующих финансовых отчетностях использовать суммы, выраженные:

- в единицах измерения, действительных на конец предыдущего отчетного периода
- в единицах измерения, действительных на конец периода, предшествующего периоду гиперинфляции
- в единицах измерения, действительных на начало периода прекращения использования МСФО 29

В период инфляции компания, имеющая превышение денежных активов над денежными обязательствами:

- теряет свою покупательную способность
- увеличивает свою покупательную способность
- не теряет и не увеличивает свою покупательную способность

В период инфляции компания, имеющая превышение денежных обязательств над денежными активами:

- теряет свою покупательную способность
- увеличивает свою покупательную способность
- не теряет и не увеличивает свою покупательную способность

Прибыль или убыток по чистым денежным статьям при составлении отчетности в соответствии с МСФО 29:

- включается в чистую прибыль текущего периода
- включается в чистую прибыль предыдущего периода
- корректирует сальдо нераспределенной прибыли текущего периода

При составлении отчета о движении денежных средств в условиях гиперинфляции показатели корректируются:

- если отчетность составляется на основе фактической стоимости
- если отчетность составляется на основе восстановительной стоимости
- если отчетность составляется на основе фактической или восстановительной стоимости

При составлении отчетности в условиях гиперинфляции применяемый общий индекс цен отражает:

- изменения в общей покупательной способности
- изменения в стоимости товаров
- изменения капитализации фондового рынка

При составлении отчетности российскими организациями требования МСФО 29 не применяются:

- начиная с 1 января 2002 года
- начиная с 1 января 2003 года
- начиная с 1 января 2004 года

Тема 7.1.2 Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (IAS 29). Традиционные тесты. Задачи

Компания приобрела объект основных средств 1 декабря 2008 года за 120000 руб. Срок полезного использования составляет 4 года. Изменение индекса потребительских цен за декабрь 2008 года составило 1,6%, за весь 2009 год – 15,1%, за весь 2010 год – 10,2%. По состоянию на 31 декабря 2010 года первоначальная стоимость объекта с учетом гиперинфляции составит:

- 140330 руб
- 120000 руб
- 154643 руб

Компания приобрела объект основных средств 1 декабря 2008 года за 120000 руб. Срок полезного использования составляет 4 года. Изменение индекса потребительских цен за декабрь 2008 года составило 1,6%, за весь 2009 год – 15,1%, за весь 2010 год – 10,2%. По состоянию на 31 декабря 2010 года остаточная стоимость объекта с учетом гиперинфляции составит:

- 60000 руб
- 70165 руб
- 77322 руб

Компания по состоянию на 31 декабря 2008 года имела дебиторскую задолженность в сумме 100000 руб. Изменение индекса потребительских цен за 2009 год составило 15,1%, за 2010 год – 10,2%. По состоянию на 31 декабря 2010 года с учетом гиперинфляции дебиторская задолженность составит:

- 100000 руб
- 115100 руб
- 126840 руб

Автомобиль был приобретен в декабре 2008 года за 10 тыс. ден. ед. В 2009 году инфляция составляла 180%, в 2010 году - 130%. Чистая продажная стоимость автомобиля на конец 2010 года составляет 25 тыс. ден. ед. Определить расчетную стоимость автомобиля в единицах измерения, действующих на конец 2010 года, подлежащую отражению в отчетности

- 23400 ден. ед
- 25000 ден. ед
- 31000 ден. ед

Автомобиль был приобретен в декабре 2008 года за 10 тыс. ден. ед. В 2009 году инфляция составляла 180%, в 2010 году – 130%. Чистая продажная стоимость автомобиля на конец 2010 года составляет 22 тыс. ден. ед. Определить расчетную стоимость автомобиля в единицах измерения, действующих на конец 2010 года, подлежащую отражению в отчетности

- 23400 ден. ед
- 22000 ден. ед
- 31000 ден. ед

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс

- уставный капитал 100 тыс
 - прибыль 100 тыс
 - кредиторская задолженность 100 тыс
- Общий индекс инфляции за отчетный период составил 165%. Определить данные баланса на конец отчетного периода в соответствии с МСФО 29
- денежные средства 165 тыс
 - дебиторская задолженность 330 тыс
 - уставный капитал 165 тыс
 - прибыль 165 тыс
 - кредиторская задолженность 165 тыс
 - денежные средства 100 тыс
 - дебиторская задолженность 200 тыс
 - уставный капитал 165 тыс
 - прибыль 35 тыс
 - кредиторская задолженность 100 тыс
 - денежные средства 100 тыс
 - дебиторская задолженность 330 тыс
 - уставный капитал 165 тыс
 - прибыль 100 тыс
 - кредиторская задолженность 165 тыс

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- материалы 100 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс
- резерв по сомнительным долгам 50 тыс
- уставный капитал 100 тыс
- прибыль 100 тыс
- кредиторская задолженность 150 тыс

Общий индекс инфляции за отчетный период составил 180%. Определить данные баланса на конец отчетного периода в соответствии с МСФО 29

- денежные средства 180 тыс
- материалы 180 тыс
- дебиторская задолженность 360 тыс
- резерв по сомнительным долгам 90 тыс
- уставный капитал 180 тыс
- прибыль 180 тыс
- кредиторская задолженность 270 тыс
- денежные средства 100 тыс
- материалы 180 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс
- резерв по сомнительным долгам 90 тыс
- уставный капитал 180 тыс
- прибыль 60 тыс

- кредиторская задолженность 150 тыс
- денежные средства 100 тыс
- материалы 180 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс
- резерв по сомнительным долгам 50 тыс
- уставный капитал 180 тыс
- прибыль 100 тыс
- кредиторская задолженность 150 тыс

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 50 тыс
- материалы 120 тыс
- резерв под снижение стоимости материалов 20 тыс
- уставный капитал 100 тыс
- прибыль 50 тыс
- кредиторская задолженность 100 тыс

Общий индекс инфляции за отчетный период составил 200%. Определить данные баланса на конец отчетного периода в соответствии с МСФО 29

- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 50 тыс
- материалы 240 тыс
- резерв под снижение стоимости материалов 40 тыс
- уставный капитал 200 тыс
- прибыль 50 тыс
- кредиторская задолженность 100 тыс
- денежные средства 200 тыс
- дебиторская задолженность 100 тыс
- материалы 240 тыс
- резерв под снижение стоимости материалов 40 тыс
- уставный капитал 200 тыс
- прибыль 100 тыс
- кредиторская задолженность 200 тыс
- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 100 тыс
- материалы 240 тыс
- резерв под снижение стоимости материалов 20 тыс
- уставный капитал 200 тыс
- прибыль 20 тыс
- кредиторская задолженность 200 тыс

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс
- уставный капитал 100 тыс
- прибыль 100 тыс
- кредиторская задолженность 100 тыс

Общий индекс инфляции за отчетный период составил 165%. Определить величину прибыли, подлежащую отражению в Отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 29

- 165 тыс
- 35 тыс
- 100 тыс

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- материалы 100 тыс
- дебиторская задолженность 200 тыс
- резерв по сомнительным долгам 50 тыс
- уставный капитал 100 тыс
- прибыль 100 тыс
- кредиторская задолженность 150 тыс

Общий индекс инфляции за отчетный период составил 180%. Определить величину прибыли, подлежащую отражению в Отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 29

- 180 тыс
- 60 тыс
- 100 тыс

В балансе организации на начало года отражены следующие показатели:

- денежные средства 100 тыс
- уставный капитал 100 тыс

На конец года:

- денежные средства 100 тыс
- дебиторская задолженность 50 тыс
- материалы 120 тыс
- резерв под снижение стоимости материалов 20 тыс
- уставный капитал 100 тыс
- прибыль 50 тыс
- кредиторская задолженность 100 тыс

Общий индекс инфляции за отчетный период составил 200%. Определить величину прибыли, подлежащую отражению в Отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 29

- 50 тыс
- 100 тыс

—20 тыс

Компания в декабре 2008 года за 10 тыс. ден. ед. приобрела автомобиль, который был продан в середине 2010 года за 90 тыс. ден. ед. В 2009 году инфляция составляла 400%, в 2010 году до момента продажи автомобиля - 130%, а с момента продажи до конца года - 150%

Определите финансовый результат от данной операции согласно требований МСФО 29

—57 тыс

—12 тыс

—80 тыс

Компания в декабре 2008 года за 10 тыс. ден. ед. приобрела автомобиль, который был продан в середине 2010 года за 40 тыс. ден. ед. В 2009 году инфляция составляла 400%, в 2010 году до момента продажи автомобиля - 130%, а с момента продажи до конца года - 150%

Определите финансовый результат от данной операции согласно требований МСФО 29

—18 тыс

—30 тыс

—28 тыс

Даны значения следующих показателей:

—первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию основного средства по состоянию на 01.01.10 — 4000 тыс, ден, ед

—индекс цен в период с 01.01.10 по 31.12.10 - 150 %

—сумма накопленной амортизации за период с 01.01.10 по 31.12.10 - 1000 тыс. ден. ед. Определить балансовую стоимость основного средства в соответствии с МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» по состоянию на 31.12.10

—4500

—4780

—3850

Тема 8.1.1 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, 27, 28, IFRS 3, 10, 11, 12). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Связанная сторона характеризуется следующим признаком:

—одна сторона контролирует другую или контролируется ею

—наличие долгосрочных торговых отношений между двумя сторонами

—у обеих сторон один и тот же директор

Контроль над одной из связанных сторон:

—непосредственное участие в производственной деятельности связанной стороны

- полномочия на управление финансовой и операционной политикой организации таким образом, чтобы получать выгоды от ее деятельности
- участие в принятии решений по ведению ценовой политики

В соответствии с МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» значительное влияние не может достигаться:

- через долевое владение
- по уставу или по соглашению
- в результате экономической зависимости от поставщика компании

Является ли выдача гарантий в качестве обеспечения кредита банков операцией между связанными сторонами?

- да
- нет

Операция между связанными сторонами представляет собой:

- передачу ресурсов между связанными сторонами при условии оплаты за них
- передачу ресурсов независимо от взимания платы
- передачу ресурсов между связанными сторонами при условии установления надбавки к цене поставщика

В соответствии с IFRS 3 объединения предприятий подлежат учету путем применения метода:

- объединения интересов
- покупки
- объединения интересов и покупки

В соответствии с IFRS 3 организация-покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации:

- по их справедливой стоимости на дату приобретения
- по их балансовой стоимости на дату приобретения
- по их справедливой или балансовой стоимости на дату приобретения – в зависимости от применяемого метода учета

Деловая репутация при объединении предприятий:

- амортизируется
- тестируется на обесценение
- амортизируется только в первый год объединения предприятий

Объединение предприятий – это:

- взаимный обмен контрольными пакетами акций
- объединение отдельных предприятий в единую отчитывающуюся организацию
- приобретение материнской компанией дочерних компаний

Результатом объединения предприятий является:

- приобретение одной организацией (покупателем) чистых активов другой организации (приобретаемой стороной)
- объединение активов и обязательств двух и более предприятий
- получение одной организацией (покупателем) контроля над другим предприятием (приобретаемой стороной)

Объединение предприятий может быть проведено:

- путем приобретения одной организацией акций другой организации
- путем объединения организаций в целях участия в совместной деятельности
- путем покупки одной организацией чистых активов другой организации, включая деловую репутацию

При объединении предприятий:

- одна из сторон сделки может быть идентифицирована в качестве организации-покупателя
- ни одна из сторон сделки не идентифицируется как покупатель
- все стороны сделки идентифицируются как объединяющиеся единицы

Если при объединении ни одна из объединяющихся организаций не приобрела более половины голосующих акций, критерием определения покупателя может служить:

- получение права назначать и смещать большинство членов совета директоров другой организации
- получение права заключать договора с поставщиками и покупателями другой организации
- получение права продажи акций другой организации

Датой объединения организаций считается:

- дата получения организацией-покупателем фактического контроля над приобретаемой организацией
- дата получения организацией-покупателем доли участия в приобретаемой организации
- дата заключения договора об объединении организаций

Если нематериальный актив приобретаемой организации при объединении организаций не отвечает определению нематериального актива, содержащемуся в МСФО 38, и если его справедливая стоимость не может быть достоверно оценена, то этот нематериальный актив:

- признается как отдельный объект учета нематериальных активов
- включается в стоимость деловой репутации
- не отражается в учете приобретаемой организации

Деловая репутация при объединении компаний представляет собой:

- превышение стоимости покупки над справедливой стоимостью приобретаемых активов и обязательств

- превышение стоимости покупки над балансовой стоимостью приобретаемых активов и обязательств
- превышение балансовой стоимости приобретаемых активов над ценой приобретения

После первоначального признания деловая репутация оценивается организацией-покупателем:

- по себестоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации
- по себестоимости приобретения за вычетом любых накопленных убытков от обесценения
- по остаточной стоимости

Приобретенная в результате объединения деловая репутация признается:

- как актив
- как капитал
- как отложенный доход

Активы, приобретенные организацией-покупателем при объединении предприятий, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны:

- признаются как деловая репутация у организации-покупателя
- не признаются в учете организации-покупателя
- списываются на убытки организации-покупателя

Отрицательная деловая репутация у организации-покупателя:

- отражается как отложенный доход
- немедленно признается как доход
- признается как актив

Отрицательная деловая репутация может являться следствием:

- покупки по невыгодной цене
- ошибок в оценке справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств или условных обязательств приобретаемой организации
- представления налоговых требований и обязательств в недисконтированном виде

Материнское предприятие не должно представлять консолидированную финансовую отчетность, если оно удовлетворяет всем следующим условиям:

- 1) материнское предприятие само является дочерним предприятием, и его другие собственники были проинформированы о том, что материнское предприятие не будет представлять консолидированную финансовую отчетность, и не возражают против этого; 2) долговые и долевые инструменты материнского предприятия не обращаются на открытом рынке; 3) материнское предприятие не представляло и не находится в процессе представления своей финансовой отчетности комиссии по ценным бумагам или иному регулирующему органу в целях выпуска

инструментов любого класса на открытый рынок; 4) конечное или любое промежуточное материнское предприятие указанного материнского предприятия представляет консолидированную финансовую отчётность в соответствии с МСФО.

—1) материнское предприятие само не является дочерним предприятием, и его другие собственники были проинформированы о том, что материнское предприятие не будет представлять консолидированную финансовую отчётность, и не возражают против этого; 2) долговые и долевыми инструментами материнского предприятия не обращаются на открытом рынке; 3) материнское предприятие не представляло и не находится в процессе представления своей финансовой отчётности комиссии по ценным бумагам или иному регулирующему органу в целях выпуска инструментов любого класса на открытый рынок; 4) конечное или любое промежуточное материнское предприятие указанного материнского предприятия представляет консолидированную финансовую отчётность в соответствии с МСФО.

—1) материнское предприятие само является дочерним предприятием, и его другие собственники были проинформированы о том, что материнское предприятие не будет представлять консолидированную финансовую отчётность, и не возражают против этого; 2) долговые и долевыми инструментами материнского предприятия обращаются на открытом рынке; 3) материнское предприятие представляло и находится в процессе представления своей финансовой отчётности комиссии по ценным бумагам или иному регулирующему органу в целях выпуска инструментов любого класса на открытый рынок; 4) конечное или любое промежуточное материнское предприятие указанного материнского предприятия представляет консолидированную финансовую отчётность в соответствии с МСФО.

Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор:

—обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;

—обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; не подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;

—обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций; подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода; имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину расхода инвестора;

Если для руководства значимой деятельностью необходимы совместные действия двух или большего числа инвестора, то объект инвестиций находится:

- под совместным контролем инвесторов;
- под полным контролем инвесторов;
- под частичным контролем инвесторов.

Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если у инвестора имеются:

- существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- существующие и потенциальные права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять всей деятельностью, в том числе и деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций.

Полномочия инвестора в отношении объекта инвестиций являются:

- только прямым результатом прав голоса, предоставленных долевыми инструментами;
- либо прямым результатом прав голоса, предоставленных долевыми инструментами либо результатом одного или нескольких договорных соглашений либо результатом того и другого;
- результатом одного или нескольких договорных соглашений

Доходы инвестора от инвестирования средств в другое предприятие могут быть:

- только положительными, только отрицательными, или и положительными, и отрицательными;
- только положительными;
- только положительными, или и положительными, и отрицательными.

Материнское предприятие должно представлять неконтролирующие доли в консолидированном отчёте о финансовом положении в составе:

- капитала отдельно от капитала собственников материнского предприятия;
- обязательств отдельно от капитала собственников материнского предприятия;
- обязательств отдельно от обязательств собственников материнского предприятия;
- капитала отдельно от обязательств собственников материнского предприятия.

Под группой компаний понимается:

- Материнское предприятие и его дочерние предприятия;
- Материнское предприятие, его дочерние и ассоциированные предприятия;
- Материнское предприятие, его дочерние, ассоциированные и совместные предприятия.

Неконтролирующая доля это:

- Капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие не владеет прямо или косвенно;
- Капитал в дочернем предприятии, которым материнское предприятие владеет косвенно;
- Обязательства материнского предприятия перед остальными инвесторами.

В контексте стандарта IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность» значимая деятельность это:

- деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;
- деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход и расход объекта инвестиций;
- деятельность объекта инвестиций, которая оказывает определяющее влияние на доход и расход объекта инвестиций

В консолидированной финансовой отчетности производится объединение:

- статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних предприятий;
- статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних и ассоциированных предприятий;
- статей активов, обязательств, капитала, доходов, расходов и потоков денежных средств материнского предприятия с аналогичными статьями его дочерних, ассоциированных и совместных предприятий.

В консолидированной финансовой отчетности производится взаимозачет (исключение):

- балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних предприятий;
- балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних и ассоциированных предприятий и доли материнского предприятия в капитале каждого из дочерних и ассоциированных предприятий;
- балансовой стоимости инвестиций материнского предприятия в каждое из дочерних, ассоциированных и совместных предприятий и доли

материнского предприятия в капитале каждого из дочерних, ассоциированных и совместных предприятий;

В консолидированной финансово отчетности полностью исключаются:

—внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доход, расходы и потоки денежных средств, связанные с операциями между предприятиями группы;

—внутригрупповые активы и обязательства, доход, расходы, связанные с операциями между предприятиями группы;

—внутригрупповые активы и обязательства, доход, расходы и потоки денежных средств, связанные с операциями между предприятиями группы;

Если какой-либо из членов группы использует учетную политику, отличную от той, которая используется в консолидированной финансовой отчетности для учета аналогичных операций и событий при аналогичных обстоятельствах, то:

—должны быть сделаны соответствующие корректировки в финансовой отчетности члена группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, чтобы гарантировать соответствие учетной политике группы;

—могут быть сделаны соответствующие корректировки в финансовой отчетности члена группы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, чтобы привести в соответствие с учетной политикой группы;

Предприятие включает доходы и расходы дочернего предприятия в консолидированную финансовую отчетность с момента, когда предприятие:

—приобретает контроль над дочерним предприятием, и до момента, когда предприятие утрачивает контроль над дочерним предприятием;

—приобретает полный контроль над дочерним предприятием, и до момента, когда предприятие утрачивает полный контроль над дочерним предприятием;

—приобретает значительный контроль над дочерним предприятием, и до момента, когда предприятие утрачивает значительный контроль над дочерним предприятием;

Доходы и расходы дочернего предприятия рассчитываются на основе величины активов и обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности на дату приобретения, т.е. по их:

—справедливой стоимости;

—балансовой стоимости;

—восстановительной стоимости.

Финансовая отчетность материнского предприятия и его дочерних предприятий, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, должна быть подготовлена:

—на одну и ту же отчетную дату;

- на отчетную дату финансовой отчетности материнского предприятия;
- на отчетную дату финансовой отчетности самого крупного дочернего предприятия.

В случае если конец отчетного периода материнского предприятия отличается от конца отчетного периода дочернего предприятия, дочернее предприятие в целях консолидации подготавливает:

- дополнительную финансовую информацию по состоянию на ту же дату, что и финансовая отчетность материнского предприятия, кроме случаев, когда это невыполнимо;
- дополнительную финансовую информацию по состоянию на ту же дату, что и финансовая отчетность материнского предприятия в обязательном порядке;

Если отчетные даты финансовой отчетности материнского и дочернего предприятия не совпадают, а дочернее предприятие не может подготовить дополнительную финансовую информацию по состоянию на ту же дату, что и финансовая отчетность материнского предприятия то:

- в целях консолидации материнское предприятие использует наиболее позднюю финансовую отчетность дочернего предприятия, скорректированную с учетом влияния значительных операций или событий, которые произошли на протяжении периода между датой такой финансовой отчетности и датой консолидированной финансовой отчетности;
- в целях консолидации материнское предприятие использует наиболее раннюю финансовую отчетность дочернего предприятия, скорректированную с учетом влияния значительных операций или событий, которые произошли на протяжении периода между датой такой финансовой отчетности и датой консолидированной финансовой отчетности;
- в целях консолидации материнское предприятие использует наиболее позднюю финансовую отчетность дочернего предприятия, скорректированную с учетом влияния всех операций или событий, которые произошли на протяжении периода между датой такой финансовой отчетности и датой консолидированной финансовой отчетности;

Расхождение между датой финансовой отчетности дочернего предприятия и датой консолидированной финансовой отчетности не должно превышать:

- трех месяцев;
- четырёх месяцев;
- двух месяцев.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относится на:

- собственников материнского предприятия и неконтролирующие доли;

- только на собственников материнского предприятия;
- 90 % на собственников материнского предприятия и 10% на неконтролирующие доли.

Инвестор приобретает 47 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Держателями оставшихся прав голоса являются тысячи акционеров, ни один из которых не имеет более 2 процентов прав голоса. Ни у одного из акционеров нет договоренностей консультироваться с любыми из других акционеров или принимать коллективные решения. Инвестор пришел к выводу, что:

- 47-процентной доли участия будет достаточно, чтобы предоставить ему контроль;
- 47-процентной доли участия будет недостаточно, чтобы предоставить ему контроль;
- 47-процентной доли участия будет недостаточно, чтобы предоставить ему контроль и для того чтобы доказать наличие полномочий, необходимо рассмотреть другие обстоятельства;

Инвестор А является держателем 46 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Имеется еще два других инвестора, каждому из которых принадлежит 27 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Каких-либо других договоренностей, затрагивающих процесс принятия решений, нет. В этом случае, анализ размера пакета акций, принадлежащего инвестору А, а также размера этого пакета относительно пакетов акций других инвесторов достаточно, чтобы вынести заключение, что инвестор А:

- не обладает полномочиями, поскольку достаточно действовать сообща лишь двум другим инвестором, чтобы лишить инвестора возможности управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;
- обладает полномочиями, поскольку является держателем самого крупного пакета голосующих акций.

Инвестор А является держателем 45 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Имеется еще два других инвестора, каждому из которых принадлежит 26 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Остальные голосующие акции принадлежат трем другим акционерам по 1 проценту каждому, с которыми у инвестора А имеется договоренность действовать сообща. В этом случае, анализ размера пакета акций, принадлежащего инвестору А, а также размера этого пакета относительно пакетов акций других инвесторов достаточно, чтобы вынести заключение, что инвестор А:

- не обладает полномочиями, поскольку достаточно действовать сообща лишь двум другим инвестором, чтобы лишить инвестора возможности управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;

—обладает полномочиями, поскольку является держателем самого крупного пакета голосующих акций;

—обладает полномочиями, поскольку является держателем самого крупного пакета акций и возможность на основании соглашения действовать сообща с тремя держателями однопроцентных пакетов акций;

Инвестору А принадлежит 40 процентов голосующих акций объекта инвестиций, а двенадцати другим инвесторам принадлежат по 5 процентов голосующих акций объекта инвестиций. Соглашение между акционерами предоставляет инвестору А право назначать, снимать с должности и устанавливать вознаграждение членов руководства, отвечающих за управление значимой деятельностью. Чтобы изменить соглашение, требуется решение, принятое большинством в две трети голосов акционеров. В этом случае инвестор А:

—обладает полномочиями управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;

—не обладает полномочиями управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;

Согласно МСФО 27 отдельная финансовая отчетность представляет собой:

—составляемую материнским предприятием или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовую отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

—финансовую отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.

—финансовую отчетность материнской, дочерней, ассоциированной и совместной компаний отрасли.

При подготовке отдельной финансовой отчетности предприятие должно учитывать инвестиции в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия либо:

—по фактической стоимости, либо в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

—по фактической стоимости.

—в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

Финансовая отчетность, составленная с использованием метода долевого участия:

—не является отдельной финансовой отчетностью.

—является отдельной финансовой отчетностью.

—не составляется.

Финансовая отчетность предприятия, не имеющего ни дочерних предприятий, ни ассоциированных предприятий, ни долей участия в совместных предприятиях:

- не является отдельной финансовой отчетностью
- является отдельной финансовой отчетностью
- является приложением к финансовой отчетности.

Цель МСФО 27:

- установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием отдельной финансовой отчетности
- установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием консолидированной финансовой отчетности
- установить правила учета и раскрытия информации в отношении инвестиций в дочерние, совместные и ассоциированные предприятия при подготовке предприятием сводной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность:

- финансовая отчетность группы, в которой активы, обязательства, капитал, доход, расходы и денежные потоки материнского предприятия и его дочерних предприятий представляются как финансовая отчетность единого хозяйствующего субъекта.
- составляемая материнским предприятием (т.е. инвестором, имеющим контроль над дочерним предприятием) или инвестором, осуществляющим совместный контроль над объектом инвестиций или имеющим значительное влияние на него, финансовая отчетность, в которой инвестиции учитываются по себестоимости или в соответствии с МСФО (IFRS) 9.
- это отчетность, которая представляется в дополнение к консолидированной финансовой отчетности или в дополнение к финансовой отчетности, в которой инвестиции в ассоциированные или совместные предприятия учитываются по методу долевого участия

Инвестор обладает контролем над объектом инвестиций только в том случае, если инвестор (выберете неверный ответ):

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора;
- обладает полномочиями в отношении оценки справедливой стоимости организации.

Инвестор обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций, если:

- у инвестора имеются существующие права, которые предоставляют ему возможность в настоящий момент времени управлять значимой

деятельностью, то есть деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций

—если инвестор является физическим лицом, занятым деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций;

—если инвестор является юридическим лицом, занятым деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций

Материнское предприятие должно подготавливать консолидированную финансовую отчетность (выберете неверный ответ):

—с использованием единой учетной политики для аналогичных операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах.

—с того момента, когда инвестор получает контроль над объектом инвестиций, и прекращает, когда инвестор утрачивает контроль над объектом инвестиций.

—с учетом только тех активов, которые оценены по справедливой стоимости.

Группа компаний включает в себя:

—Материнское предприятие и его дочерние предприятия

—Предприятие обладающее правом принимать решение

—Предприятия, являющиеся либо принципалами, либо агентами.

Ассоциированная компания в соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» – это:

—компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние

—компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая является дочерней компанией или совместным предприятием инвестора

—компания, деятельность которой подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия от объекта инвестиций, или инвестор имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций

—компания, на деятельность которой инвестор оказывает существенное влияние, но которая является только совместным предприятием инвестора

Метод долевого участия в соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия» - это:

—метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций

—метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по наименьшей из величин исходя из возмещаемой

стоимости и балансовой стоимости, а затем их стоимость корректируется с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций

—метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании не признаются, впоследствии образуется стоимость инвестиции с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций

—метод учета, при котором инвестиции при первоначальном признании оцениваются по фактической стоимости, а затем их стоимость не подлежит корректировки с учетом изменения доли инвестора в чистых активах объекта инвестиций, а прочий совокупный доход инвестора не включает долю инвестора в прочем совокупном доходе объекта инвестиций

Наличие крупного или контрольного пакета акций, принадлежащем другому инвестору согласно IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»:

—не обязательно исключает наличие у предприятия значительного влияния

—обязательно исключает наличие у предприятия значительного влияния

—не учитывается при определении значительного влияния

Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежат 20 или более процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается что предприятие в соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»:

—имеет значительное влияние, за исключением случаев, когда существует убедительные доказательства обратного

—не имеет значительное влияние

—имеет значительное влияние

—контролирует объект инвестиций

Если предприятию прямо или косвенно (например, через дочерние предприятия) принадлежат менее 20 процентов прав голоса в отношении объекта инвестиций, то считается что предприятие в соответствии с IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»:

—не имеет значительное влияние, за исключением случаев когда существует убедительные доказательства обратного

—имеет значительное влияние

—не имеет значительное влияние

—контролирует объект инвестиций

Наличие и влияние потенциальных прав голоса (варранты на акции, опционы на покупку акций, долговые и долевыми инструментами), которые

на текущий момент являются реализуемыми или конвертируемыми, включая потенциальные права голоса других предприятий:

—должны быть учтены при оценке того, имеет ли предприятие значительное влияние

—не могут учитываться при оценке того, имеет ли предприятие значительное влияние

—могут быть учтены при оценке того, имеет ли предприятие значительное влияние

—могут быть учтены при оценке того, имеет ли предприятие значительное влияние при одобрении сторон, которым принадлежат потенциальные права голосов

Утрата значительного влияния согласно нормам IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»:

—может сопровождаться или не сопровождается изменением абсолютных или относительных долей участия

—должно сопровождаться изменением абсолютных или относительных долей участия

—должно сопровождаться изменением или не сопровождается изменением абсолютных или относительных долей участия

—может сопровождаться изменением абсолютных долей участия

Если инструменты, содержащие потенциальные права голоса на текущий момент в сущности, дают доступ к доходам, связанным с долей владения в ассоциированном или совместном предприятии, то эти инструменты:

—не попадают под действие МСФО (IFRS) 9

—могут попадать под действие МСФО (IFRS) 9 при определенных обстоятельствах

—должны попадать под действие МСФО (IFRS) 9

Метод бухгалтерского учета, по которому инвестиция первоначально записывается по себестоимости, а затем корректируется на произошедшее после приобретения изменение доли инвестора в чистых активах ассоциированной компании:

—метод долевого участия

—метод пропорциональной консолидации

—переоценка инвестиции

—метод консолидации

Инвестиция или какая-то доля инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие классифицируется как:

—долгосрочный актив, за исключением случаев, когда инвестиция или какая-либо доля инвестиции не классифицирована согласно нормам IFRS 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

—долгосрочный актив

—краткосрочный актив

—инвестиция или какая-то доля инвестиции подлежит классификации на долгосрочную и краткосрочную составляющую

Может ли ассоциированная компания быть освобождена от применения метода долевого участия:

—да, в соответствии с нормами IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»

—да

—нет

Предприятие специализируется на венчурных инвестициях, то инвестиции в ассоциированные или совместное предприятие:

—могут быть оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9

—должны быть оценены по справедливой стоимости через прибыль или убыток в соответствии с МСФО (IFRS) 9

—всегда должны быть оценены по методу долевого участия

—могут быть оценены по амортизируемой стоимости

Если инвестиции или доля инвестиций в ассоциированные или совместное предприятие, ранее классифицированное как предназначенные для продажи перестают удовлетворять критериям для такой классификации, их следует учитывать:

—по методу долевого участия ретроспективно, начиная с даты классификации, в качестве предназначенных для продажи

—по методу долевого участия перспективно

—по методу пропорциональной консолидации перспективно, начиная с даты классификации, в качестве предназначенных для продажи

—по амортизированной стоимости перспективно, начиная с даты классификации, в качестве предназначенных для продажи

Инвестиция в ассоциированную компанию становится дочерним предприятием:

—предприятие должно прекратить использование метода долевого участия с той даты, когда его инвестиция перестает быть ассоциированным или совместным предприятием

—предприятие может прекратить использование метода долевого участия с той даты, когда его инвестиция перестает быть ассоциированным или совместным предприятием

—предприятие не должно прекращать использование метода долевого участия

—предприятие должно прекратить использование метода долевого участия с той даты, когда его инвестиция перестает быть ассоциированным или совместным предприятием, в случае получения одобрения от собственников инвестиции

Ассоциированное или совместное предприятие имеют накопленные курсовые разницы, связанные с иностранной деятельностью, и предприятие прекращает использовать метод долевого участия, оно:

—должно реклассифицировать в состав прибыли или убытка доход или убыток, ранее признанный в составе прочего совокупного дохода в отношении данной иностранной деятельности

—имеет право реклассифицировать в состав прибыли или убытка доход или убыток, ранее признанный в составе прочего совокупного дохода в отношении данной иностранной деятельности

—не предпринимает никаких действий

—должно реклассифицировать в состав прочего совокупного дохода, ранее признанный в составе прибылей или убытков доход или убыток в отношении данной иностранной деятельности

Если инвестиция в ассоциированное предприятие становится инвестицией в совместное предприятие или инвестиции в совместное предприятие становятся инвестицией в ассоциированное предприятие, то предприятие:

—продолжает использовать метод долевого участия и не производит переоценку оставшейся доли

—прекращает использовать метод долевого участия и производит переоценку оставшейся доли

—продолжает использовать метод долевого участия и производит переоценку оставшейся доли

—прекращает использовать метод долевого участия и не производит переоценку оставшейся доли

Гудвил, относящийся к ассоциированному или совместно совместному предприятию:

—включается в состав балансовой стоимости инвестиций и не амортизируется

—включается в состав балансовой стоимости инвестиций и амортизируется

—обособляется отдельно в отчетности и подлежит тестированию на обесценение

—обособляется отдельно в отчетности и не подлежит тестированию на обесценение

Когда доля предприятия в убытках ассоциированного или совместного предприятия становится равна его доле участия в ассоциированном или совместном предприятии или превышает эту долю, предприятие:

—прекращает признание своей доли в дальнейших убытках

—продолжает признание своей доли в дальнейших убытках

—продолжает признание своей доли в дальнейших убытках по согласованию с собственником инвестиций

Балансовая стоимость инвестиций в ассоциированное или совместное предприятие:

- тестируется на обесценение в целом согласно нормам МСФО (IAS) 36
- тестируется на обесценение в части гудвила и инвестиции согласно нормам МСФО (IAS) 36
- не подлежит тестированию
- тестируется на обесценение в целом, при этом процедура тестирования не определена действующими МСФО

Возмещаемая стоимость инвестиций в ассоциированное или совместно предприятие:

- оценивается по каждому ассоциированному или совместному предприятию в отдельности, за исключением случаев, когда ассоциированное или совместное предприятие не генерирует поступления денежных средств от своей деятельности, которые были бы в целом независимы от поступлений денежных средств от прочих активов предприятия
- оценивается по каждому ассоциированному или совместному предприятию в отдельности
- не оценивается, но подлежит раскрытию в пояснениях
- не оценивается и не подлежит раскрытию в пояснениях

Совместный контроль требует принятия решений касательно значимой деятельности:

- простым большинством сторон, осуществляющих совместный контроль;
- 2/3 голосов сторон, осуществляющих совместный контроль;
- единогласным согласием сторон, осуществляющих совместный контроль.

Стороны А, Б и С учреждают организацию со следующими распределением прав голоса: стороне А принадлежит 50% прав голоса, стороне Б – 30% и стороне С - 20%. Согласно уставу созданной организации для принятия решений касательно значимой деятельности необходимо, по меньшей мере, 75 % голосов. Какие из сторон обладают совместным контролем над деятельностью:

- все А, Б и С;
- только А;
- А и Б.

Совместная деятельность это:

- совместное предприятие;
- совместная операция;
- либо совместная операция, либо совместное предприятие.

Совместная операция предполагает наличие у сторон:

- прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью;

—прав на чистые активы деятельности.

Совместное предприятие предполагает наличие у сторон:

- прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с деятельностью;
- прав на чистые активы деятельности.

Участник совместной операции учитывает активы и обязательства, связанные с его долей в совместной операции, с использованием:

- соответствующих МСФО;
- метода долевого участия;
- метода пропорциональной консолидации.

Участник совместного предприятия учитывает свою долю участия в совместном предприятии с использованием:

- соответствующих МСФО;
- метода долевого участия;
- метода пропорциональной консолидации.

Соглашение о совместной деятельности могут иметь:

- только две стороны, обладающие совместным контролем;
- только стороны, обладающие совместным контролем;
- неограниченное число сторон, имеющих совместный контроль, и сторон, не имеющих функции контроля.

Может ли участник совместного предприятия иметь существенное влияние, но не иметь совместного контроля:

- Да;
- Нет.

Может ли соглашение о совместной деятельности включать в себя и совместную операцию, и совместное предприятие:

- Да, когда и совместная операция и совместное предприятие созданы для осуществления одного и того же вида деятельности и имеют одинаковые права и обязанности сторон;
- Нет, никогда;
- Да, когда стороны предпринимает различные виды деятельности, которые являются частью одного и того же рамочного соглашения.

Предприятие продает актив совместной операции, участником которой оно является. Прибыль, которую предприятие может получить, равна:

- нулю;
- 100% полученной прибыли;
- 100% полученной прибыли минус доля стороны (продавца).

Должен ли участник совместной операции признавать долю в убытках от обесценения по совместной операции:

- Да
- Нет

Предприятие покупает актив у совместной операции, участником которой оно является. Прибыль, которую оно может признать, равна:

- нулю;
- 100% полученной прибыли;
- доле участия в совместной операции.

Предприятие покупает актив у совместной операции, участником которой оно является. Оно может признать свою долю прибыли:

- в момент покупки;
- только, когда перепродает актив третьей стороне;
- никогда.

Предприятие определяет вид соглашения о совместной деятельности, в котором оно участвует, путем рассмотрения своих прав и обязанностей. Это включает в себя рассмотрение:

- структуры и правовой формы соглашения;
- договорных условий, согласованных сторонами по соглашению;
- все вышеперечисленное.

Сторона, которая является участником совместной операции, но не обладает совместным контролем, отражать свою долю участия в соответствии с МСФО 11 «Совместная деятельность»:

- должна, вне зависимости от наличия прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с совместной деятельностью;
- не должна;
- должна, при наличие прав на активы и ответственности по обязательствам, связанным с совместной деятельностью.

Сторона, которая является участником совместного предприятия, но не обладает совместным контролем, должна отражать свою долю участия в соответствии с:

- МСФО 11 «Совместная деятельность» всегда;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты» всегда;
- МСФО 9 «Финансовые инструменты», если только у нее нет значительного влияния на совместное предприятие.

Организация А является участником совместной операции с долей участия 60 %. Она продает совместной деятельности автомобиль с прибылью 1000 д. ед. В какой сумме организация А должна отразить прибыль в момент продажи:

- 1000 д. ед.;
- 600 д.ед.;
- 400 д.ед.

Что из перечисленного НЕ относится к характеристикам совместной деятельности:

- стороны связаны договорным соглашением;
- договорное соглашение предоставляет двум или большему числу сторон совместный контроль над деятельностью;
- стороны имеют равные доли участия в совместной деятельности.

Совместная деятельность, которая не имеет структуру отдельной организации, является:

- совместным предприятием;
- совместной операцией;
- может быть либо совместным предприятием, либо совместной операцией.

В случае, если предприятие утратило контроль над дочерним предприятием в течение отчетного периода, оно НЕ обязано раскрывать информацию о:

- части дохода или убытка, относимой на оценку любых инвестиций, сохранившихся в бывшем дочернем предприятии, и отражаемой по справедливой стоимости на дату утраты контроля;
- линейной статьи или статьях в составе прибыли или убытка, в которых данный доход или убыток был признан (если он представляется отдельно);
- линейной статьи или статьях в составе прибыли или убытка, в которых данный доход или убыток был признан (если он представляется совместно с доходом или убытком материнской компании).

Выберите правильное сочетание. При участии в совместной деятельности в ассоциированных предприятиях, предприятие должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить:

- 1) только характер, степень и финансовое влияние его участия в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях;
- 2) характер, степень и финансовое влияние его участия в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях, включая характер и влияние его договорных отношений с другими инвесторами, с которыми оно осуществляет совместный контроль над совместной деятельностью и ассоциированными предприятиями или оказывает на них значительное влияние;
- 3) характер и изменение рисков, связанных с его участием в совместных и ассоциированных предприятиях.

—1 и 2

—1, 2 и 3

—2 и 3

—нет верного ответа

Выберите неверный ответ. Если предприятие оказывало спонсорскую поддержку неконсолидируемому структурированному предприятию, (в отношении которого оно не имеет доли участия в данном предприятии на отчетную дату), предприятие должно раскрыть следующее:

- как оно определило, которым из структурированных предприятий оно оказывало спонсорскую поддержку;
- доход от указанных структурированных предприятий за отчетный период, включая описание представленных видов дохода;
- причины оказания такой поддержки.

Если финансовая отчетность дочернего предприятия, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода консолидированной финансовой отчетности, предприятие должно раскрыть:

- дату окончания отчетного периода финансовой отчетности данного дочернего предприятия и причину использования другой даты или периода;
- дату начала отчетного периода финансовой отчетности данного дочернего предприятия;
- причину использования другой даты или периода.

К какому термину относится данное определение «предприятие, организованное таким образом, что права голоса или аналогичные права не являются доминирующим фактором при определении того, кто контролирует предприятие»:

- Структурированное предприятие;
- Ассоциированное предприятие;
- Дочернее предприятие.

Если предприятие оказывало спонсорскую поддержку неконсолидируемому структурированному предприятию, в отношении которого оно не предоставляет информацию, потому что оно не имеет доли участия в данном предприятии на отчетную дату, предприятие должно раскрыть следующее:

- как оно определило, каким структурированным предприятиям оно оказывало спонсорскую поддержку;
- доход от указанных структурированных предприятий за отчетный период, включая описание представленных видов дохода;
- балансовую стоимость (на момент передачи) всех активов, переданных указанным структурированным предприятиям в течение отчетного периода
- все ответы верны

Стандарт IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях» должен применяться предприятием, имеющим долю участия в:

- дочернем и совместных предприятиях
- совместных и неконсолидируемых структурированных предприятиях
- дочернем, совместных, ассоциированных, а также неконсолидируемых структурированных предприятиях
- дочернем, ассоциированных и неконсолидируемых структурированных предприятиях

В каком случае, согласно IFRS 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», предприятие должно раскрыть существенные суждения и допущения, принятые при определении следующего:

- оно не контролирует другое предприятие даже в том случае, когда оно имеет больше половины прав голоса другого предприятия.
- оно контролирует другое предприятие даже в том случае, когда оно имеет меньше 20 процентов прав голоса другого предприятия.
- оно оказывает значительное влияние даже в том случае, когда оно имеет менее 10 процентов от прав голоса другого предприятия
- все вышеперечисленные ответы верны

Должна ли раскрываться информация о выручке в отношении каждого дочернего предприятия, в котором имеются неконтролирующие доли, существенные для отчитывающегося предприятия:

- да, должна
- нет, не должна

Если в течение отчетного периода материнское предприятие получило контроль над структурированным предприятием, то:

- предприятие должно предоставить объяснение соответствующих факторов;
- предприятие на свое усмотрение может раскрыть объяснение соответствующих факторов;
- предприятие может сокрыть объяснение соответствующих факторов.

Учет инвестиций в отдельной финансовой отчетности ведется на основе:

- прямой доли участия
- представляемых в отчетности результатов и чистых активов объектов инвестиций
- дисконтированной стоимости
- пропорционального метода

Соотношения прибыли или убытка и изменения в капитале, распределенные материнскому предприятию, и доли меньшинства при наличии потенциальных прав голоса, определяются на основе:

- настоящих долей собственности и не отражают возможное исполнение или конверсию потенциальных прав голоса
- будущих долей собственности и отражают возможное исполнение или конверсию потенциальных прав голоса
- принятой учетной политики материнской компании

—принятой учетной политики дочерней компании

Консолидированная финансовая отчетность должна включать:

—информацию обо всех дочерних организациях без исключения

—информацию о более половины дочерних организаций

—информацию обо всех дочерних организациях, кроме организаций, контроль над которыми носит временный характер в связи с их приобретением для последующей перепродажи (идет активный поиск покупателя)

—информацию о дочерних организациях, род деятельности которых не отличается от деятельности других организаций группы

Стоимость объединения предприятий оценивается по совокупности справедливых стоимостей:

—предоставляемых активов или принятых обязательств, выпущенных долевых инструментов в обмен на получение контроля, а также любых затрат, непосредственно связанных с объединением

—приобретенных активов и обязательств, а также выпущенных долевых инструментов в обмен на получение контроля

—приобретенных активов и обязательств, а также любых затрат, непосредственно связанных с объединением

—предоставляемых прав в отношении полученного контроля, а также любых затрат, непосредственно связанных с объединением

Все идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемых компаний при объединении оцениваются по стоимости:

—балансовой

—справедливой

—восстановительной

—текущей рыночной

Любая разница между стоимостью объединения предприятий и долей покупателя в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств признается в качестве:

—актива в бухгалтерском балансе или прибыли в отчете о прибылях и убытках в зависимости от положительной или отрицательной разницы

—отложенного налогового обязательства

—обязательства

—капитала

Деловая репутация представляет собой:

—будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы или отдельно признаны

—дисконтированную стоимость чистых активов продавца

—будущие экономические выгоды, ожидаемые от возмещения стоимости активов материнской организации

—сумму нереализованных прибылей по внутренним операциям

Деловая репутация в консолидированной отчетности первоначально признается по:

—себестоимости

—рыночной стоимости

—себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения

—справедливой стоимости

После первоначального признания организация-покупатель оценивает деловую репутацию:

—по себестоимости

—по рыночной стоимости

—по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения

—по справедливой стоимости

Процедура консолидации не включает:

—элиминирование балансовой стоимости инвестиций материнской компании в каждую дочернюю и часть капитала каждой дочерней организации, принадлежащей материнской

—определение доли меньшинства в прибыли и убытках

консолидированных дочерних организаций за отчетный период

—определение доли меньшинства в чистых активах консолидированных дочерних организаций

—переоценку активов и обязательств материнской компании до справедливой стоимости

Земельные участки и здания дочерних организаций при объединении оценивают по стоимости:

—рыночной

—балансовой

—первоначальной за вычетом ликвидационной

—балансовой за вычетом убытков от обесценения

Запасы сырья и материалов дочерних организаций при объединении оценивают по стоимости:

—рыночной

—балансовой

—текущей восстановительной

—балансовой за вычетом убытков от обесценения

Долгосрочную дебиторскую задолженность дочерних организаций при объединении оценивают по стоимости:

—рыночной

—балансовой

—восстановительной

—дисконтированной

Готовая продукция дочерних организаций при объединении оценивается по стоимости:

—продажной за вычетом затрат на выбытие и объективной надбавки на прибыль за усилия по продаже

—балансовой

—восстановительной

—балансовой за вычетом убытков от обесценения

Финансовые инструменты дочерних организаций, обращающиеся на активном рынке, при объединении оценивают по стоимости:

—текущей рыночной

—балансовой

—восстановительной

—балансовой за вычетом убытков от обесценения

Машины и оборудования дочерних организаций при объединении оценивают по стоимости:

—рыночной

—балансовой

—восстановительной

—балансовой за вычетом убытков от обесценения

Консолидированная финансовая отчетность для аналогичных сделок и других событий в аналогичных условиях должна составляться на основе:

—единой учетной политики

—учетной политики, принятой дочерними организациями

—учетных политик каждой из организаций, входящих в группу

Расхождение между отчетными датами материнской и ее дочерних организаций при подготовке консолидированной отчетности не должно превышать:

—трех месяцев

—двух месяцев

—шести месяцев

—четырёх месяцев

Организация-покупатель показывает в любой выпускаемой ей отдельной финансовой отчетности свою долю в приобретаемой дочерней организации:

—на основе прямой доли участия

—на основе доли в результатах и чистых активах объектов инвестиций

—на основе доли в справедливой стоимости результатов и чистых активов объекта инвестиций

—на основе дисконтированной стоимости объекта инвестиций

Инвестиции материнской организации в дочерние в консолидированной финансовой отчетности должны отражаться:

- по себестоимости
- в соответствии с МСФО 39 "Финансовые инструменты"
- методом пропорциональной консолидации
- методом покупки (приобретения)

Дочерняя организация, отличающаяся от материнской организации по роду деятельности, в консолидированную финансовую отчетность материнской организации:

- не включается
- включается в обязательном порядке
- включается согласно учетной политике
- включается в части соответствующих материнской организации видов деятельности

Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, принадлежащие дочерней организации, в консолидированной отчетности отражаются по стоимости:

- справедливой
- балансовой
- приобретения
- справедливой, за вычетом затрат на продажу

Идентифицируемые активы (кроме нематериальных) приобретаемой организации в консолидированной отчетности признаются, если:

- существует вероятность того, что любые связанные с ними будущие экономические выгоды будут получены организацией-покупателем и их справедливая стоимость поддается достоверной оценке
- их стоимость формируется на активном рынке
- они амортизируются
- возможно определение их дисконтированной стоимости

Идентифицируемое обязательство, кроме условного, приобретаемой организации в консолидированной отчетности признается, если:

- существует вероятность того, что для расчета по обязательству потребуется выбытие ресурсов, заключающих экономические выгоды, и его справедливая стоимость может быть надежно измерена
- его стоимость формируется на активном рынке
- оно в любое время может быть продано другой организации
- возможно определение его дисконтированной стоимости

Нематериальные активы и условные обязательства приобретаемой организации в консолидированной отчетности признаются, если:

- возможно определение их дисконтированной стоимости
- их стоимость формируется на активном рынке
- они в любое время могут быть проданы другой организации

—их справедливая стоимость поддается достоверной оценке

Себестоимость деловой репутации, по которой она первоначально признается в консолидированном балансе, формируется по сумме:

—на которую стоимость объединения предприятий превышает долю организации-покупателя в чистой справедливой стоимости

Идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств дочерних организаций

—на которую можно обменять актив при совершении сделки между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, вступающими в такую сделку без принуждения

—дисконтированных выплат материнской компании

—признанной в отдельной финансовой отчетности

Деловая репутация после первоначального признания проверяется на обесценение:

—при наличии внешних и внутренних факторов, указывающих на обесценение

—при наличии внешних факторов, указывающих на обесценение

—при наличии внутренних факторов, указывающих на обесценение

—всегда

Деловая репутация, относимая на долю меньшинства, в консолидированной финансовой отчетности:

—отражается отдельной строкой

—не отражается

—отражается после первоначального признания

Убыток от обесценения деловой репутации в консолидированной отчетности:

—признается в сумме доли меньшинства

—признается в сумме доли материнской компании

—признается в сумме доли и меньшинства, и материнской компании

—не признается

Определите случаи, в которых организация имеет значительное влияние на объект инвестиций:

1) наличие крупных операций между инвестором и объектом инвестиций

2) владение 25% акций объекта инвестиций, имеющих право голоса

3) владение 15% акций объекта инвестиций, имеющих право голоса

4) обмен высококвалифицированными рабочими

5) представительство в совете директоров объекта инвестиций

—1,3,5

—1,2,5

—2,4,5

—1,2,3

Если доля инвестора в убытках ассоциированной организации составляет или превышает его долю участия в ней, то:

—инвестор должен прекратить признание своей доли в дальнейших убытках

—инвестор должен относить дальнейшие убытки на свои расходы

—инвестор должен создавать резерв на сумму дальнейших убытков

Тема 8.1.2 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, 27, 28, IFRS 3, 10, 11, 12). Традиционные тесты. Задачи

Организация А - участник совместной операции с долей участия 60 %. Она продает совместной деятельности автомобиль с прибылью 1000 д. ед. В какой сумме организация А должна отразить прибыль в момент продажи:

—1000 д. ед.;

—600 д.ед.;

—400 д.ед.

Компания А приобрела 70% голосующих акций компании Б за 500 тыс. руб. Балансовая стоимость чистых активов компании Б составляет 400 тыс. руб., справедливая стоимость – 500 тыс. руб. Деловая репутация компании Б, приобретенная компанией А, составляет:

—150 тыс. руб

—0 руб

—220 тыс. руб

Компания «А» приобрела 60% акций компании «Б». На балансе компании «Б» числятся основные средства стоимостью 100 млн. руб. Справедливая стоимость основных средств компании «Б» 150 млн. руб. Основные средства компании «Б» будут включены в консолидированный баланс компании «А» по стоимости:

—100 млн. руб

—130 млн. руб

—150 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% акций компании «Б» за 300 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся основные средства стоимостью 100 млн. руб. Справедливая стоимость основных средств компании «Б» 150 млн. руб. Балансовая и справедливая стоимость остальных активов и обязательств компании «Б» совпадает. Резерв переоценки активов компании «Б» составит:

—100 млн. руб

—50 млн. руб

—150 млн. руб

Компания «А» приобрела 70% акций компании «Б». На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 100 млн. руб., денежные средства в сумме 5 млн. руб., запасы

стоимостью 30 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 20 млн. руб. Сделок между компаниями не производилось. Справедливая стоимость активов и обязательств равна их балансовой стоимости. Денежные средства компании «Б» отражаются в консолидированном балансе компании «А» по стоимости:

- 3,5 млн. руб
- 5 млн. руб
- 1,5 млн. руб

Компания «А» приобрела 70% акций компании «Б». На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 100 млн. руб., денежные средства в сумме 5 млн. руб., запасы стоимостью 30 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 20 млн. руб. Справедливая стоимость активов и обязательств равна их балансовой стоимости. Справедливая стоимость чистых активов компании «Б» составит:

- 135 млн. руб
- 115 млн. руб
- 80,5 млн. руб

Компания «А» приобрела 70% акций компании «Б». На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 100 млн. руб., денежные средства в сумме 5 млн. руб., запасы стоимостью 30 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 20 млн. руб. Справедливая стоимость активов и обязательств равна их балансовой стоимости. Доля меньшинства в компании «Б» составит:

- 46,5 млн. руб
- 40,5 млн. руб
- 34,5 млн. руб

Компания «А» приобрела 70% акций компании «Б» за 90 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства: основные средства стоимостью 100 млн. руб., денежные средства в сумме 5 млн. руб., запасы стоимостью 30 млн. руб., кредиторская задолженность на сумму 20 млн. руб. Справедливая стоимость активов и обязательств равна их балансовой стоимости. Деловая репутация компании «Б» составит:

- 9,5 млн. руб
- 25 млн. руб
- 4,5 млн. руб

Компания «А» приобрела 75% голосующих акций в компании «Б». Сумма сделки составила 25 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства: балансовая стоимость 20 млн. руб., справедливая – 18 млн. руб
- запасы: балансовая стоимость 7 млн. руб., справедливая – 6 млн. руб

- дебиторская задолженность: балансовая и справедливая стоимость 7 млн. руб
 - денежные средства 1 млн. руб
 - кредиторская задолженность поставщикам: балансовая и справедливая стоимость 2 млн. руб
 - долгосрочные займы: балансовая стоимость 5 млн. руб., справедливая стоимость 4 млн. руб
- Доля меньшинства в компании «Б» составит:
- 6,5 млн. руб
 - 7 млн. руб
 - 8,75 млн. руб

Компания «А» приобрела 75% голосующих акций в компании «Б». Сумма сделки составила 25 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства: балансовая стоимость 20 млн. руб., справедливая – 18 млн. руб
 - запасы: балансовая стоимость 7 млн. руб., справедливая – 6 млн. руб
 - дебиторская задолженность: балансовая и справедливая стоимость 7 млн. руб
 - денежные средства 1 млн. руб
 - кредиторская задолженность поставщикам: балансовая и справедливая стоимость 2 млн. руб
 - долгосрочные займы: балансовая стоимость 5 млн. руб., справедливая стоимость 4 млн. руб
- Справедливая стоимость чистых активов компании «Б» составит:
- 28 млн. руб
 - 26 млн. руб
 - 35 млн. руб

Компания «А» приобрела 75% голосующих акций в компании «Б». Сумма сделки составила 25 млн. руб. На балансе компании «Б» числятся следующие активы и обязательства:

- основные средства: балансовая стоимость 20 млн. руб., справедливая – 18 млн. руб
 - запасы: балансовая стоимость 7 млн. руб., справедливая – 6 млн. руб
 - дебиторская задолженность: балансовая и справедливая стоимость 7 млн. руб
 - денежные средства 1 млн. руб
 - кредиторская задолженность поставщикам: балансовая и справедливая стоимость 2 млн. руб
 - долгосрочные займы: балансовая стоимость 5 млн. руб., справедливая стоимость 4 млн. руб
- Деловая репутация при приобретении компании «Б» составит:
- 3 млн. руб
 - 5,5 млн. руб
 - 4 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Справедливая стоимость чистых активов компании «Б» составит:

- 400 млн. руб
- 440 млн. руб
- 240 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Резерв переоценки активов компании «Б» составит:

- 40 млн. руб
- 60 млн. руб
- 50 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Доля компании «А» в справедливой стоимости чистых активов компании «Б» составит:

- 240 млн. руб
- 300 млн. руб
- 264 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Доля меньшинства в компании «Б» составит:

- 176 млн. руб
- 120 млн. руб
- 160 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Деловая репутация компании «Б» составит:

- 40 млн. руб
- 60 млн. руб
- 36 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. В консолидированном балансе компании «А» обязательства будут отражены по стоимости:

- 42 млн. руб
- 70 млн. руб
- 470 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. Инвестиции в компанию «Б» будут отражены в консолидированном балансе компании «А» по стоимости:

- 300 млн. руб
- 0 млн. руб
- 440 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. В консолидированном балансе компании «А» запасы будут отражены по стоимости:

- 100 млн. руб
- 90 млн. руб
- 94 млн. руб

Компания «А» приобрела 60% голосующих акций компании «Б» за 300 млн. руб. Отчет о финансовом положении компании «Б»: денежные средства – 20 млн. руб., дебиторская задолженность – 50 млн. руб., запасы – 100 млн. руб., основные средства – 300 млн. руб., кредиторская задолженность – 70 млн. руб., капитал – 400 млн. руб. Справедливая стоимость запасов на дату приобретения равна 90 млн. руб., справедливая стоимость основных средств – 350 млн. руб. В консолидированном балансе компании «А» основные средства будут отражены по стоимости:

- 350 млн. руб
- 300 млн. руб
- 330 млн. руб

На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. 60% материалов в течение периода были реализованы третьим лицам. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет исключена дебиторская задолженность в сумме:

- 100 тыс. руб
- 60 тыс. руб
- 40 тыс. руб

На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. 60% материалов в течение периода были реализованы третьим лицам. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет включена кредиторская задолженность на сумму:

- 100 тыс. руб
- 60 тыс. руб
- 0 тыс. руб

На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. В течение периода компанией «Б» материалы использованы не были. При составлении консолидированного баланса компании «А» на конец периода будет исключена дебиторская задолженность на сумму:

- 100 тыс. руб
- 0 тыс. руб
- 60 тыс. руб

На конец отчетного периода кредиторская задолженность компании «Б» своей материнской компании «А» за поставленные в течение периода материалы составила 100 тыс. руб. В течение периода компанией «Б» материалы использованы не были. При составлении консолидированного

баланса компании «А» на конец периода будет включена кредиторская задолженность на сумму:

- 100 тыс. руб
- 0 тыс. руб
- 60 тыс. руб

В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб. В консолидированный баланс товары будут включены по стоимости:

- 300 тыс. руб
- 270 тыс. руб
- 900 тыс. руб

В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб. Сумма прибыли от продажи товаров в консолидированном отчете о прибылях и убытках составит:

- 140 тыс. руб
- 240 тыс. руб
- 210 тыс. руб

В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб. По строке «Выручка» в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма:

- 1000 тыс. руб
- 1540 тыс. руб
- 840 тыс. руб

В течение отчетного периода материнская компания продала своей дочерней компании товары на сумму 1000 тыс. руб., при этом 70 % этих товаров были реализованы третьим лицам с маржой 20%. Себестоимость всех проданных товаров у материнской компании составила 900 тыс. руб. По строке «Себестоимость продаж» в консолидированном отчете о прибылях и убытках будет отражена сумма:

- 1330 тыс. руб
- 630 тыс. руб
- 900 тыс. руб

Прибыль до налогообложения дочерней компании составила 30 млн. руб., налог на прибыль 10 млн. руб., доля материнской компании в дочерней составляет 70%. Доля меньшинства в прибыли составит:

- 6 млн. руб
- 9 млн. руб
- 14 млн. руб

Прибыль до налогообложения в консолидированном отчете о прибылях и убытках составила 40 млн. руб., в том числе прибыль до налогообложения дочерней компании – 30 млн., ставка налога на прибыль – 40%, доля материнской компании в дочерней составляет 70%. Чистая прибыль за период составит:

- 20,6 млн. руб
- 21,6 млн. руб
- 18,6 млн. руб

Деловая репутация в консолидированном балансе, в случае если справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации составляет 100 млн. руб., а материнская организация приобрела 70 % голосующих акций за 80 млн. руб. будет первоначально признана в сумме (млн. руб.):

- 12,5
- 10
- 15
- 5

Доля меньшинства в консолидированном балансе, если балансовая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации составляет 100 млн. руб., справедливая — 120 млн. руб., а материнская организация приобрела 70 % голосующих акций за 80 млн. руб., будет отражена в сумме (млн. руб.):

- 36
- 30
- 70
- 84

Капитал в консолидированном балансе на дату покупки дочерней компании, при условии, что капитал материнской организации составляет 200 млн. руб., а дочерней — 30 млн. руб., будет отражаться в сумме (млн. руб.):

- 230
- 200
- 170
- 250

Инвестиции материнской компании балансовой стоимостью 150 млн. руб., включающие инвестиции в дочернюю организацию в сумме 50 млн. руб., в консолидированном балансе должны быть отражены в сумме (млн. руб.):

- 150
- 100
- 160
- 110

Совокупная прибыль группы компаний за период составляет 300 млн. руб. 30 млн. руб. получено дочерней компанией от продажи основных средств материнской. В консолидированном отчете о прибылях и убытках прибыль будет признана в сумме (млн. руб.):

- 300
- 270
- 330
- 250

Запасы в консолидированном балансе, при условии, что совокупная балансовая стоимость запасов группы компаний составляет 180 млн. руб., а в течение периода запасы балансовой стоимостью 30 млн. руб., были проданы материнской компанией дочерней за 35 млн. руб. и остаются в дочерней организации на конец периода, будут отражаться в сумме (млн. руб.):

- 180
- 175
- 145
- 185

Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 100000 долл
- 105400 долл
- 104800 долл
- 107200 долл
- 106400 долл

Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 10% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 100000 долл
- 105400 долл
- 104800 долл

- 107200 долл
- 106400 долл

Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 20% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 100000 долл
- 105400 долл
- 104800 долл
- 107200 долл
- 106400 долл

Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистая прибыль компании Б составила 20000 долл., 20% прибыли было направлено на выплату дивидендов. Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 100000 долл
- 105400 долл
- 104800 долл
- 107200 долл
- 106400 долл

Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 20000 долл.

Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 92000 долл
- 96000 долл
- 100000 долл
- 94000 долл
- 97000 долл

Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 20000 долл.

Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 92000 долл
- 96000 долл
- 100000 долл
- 94000 долл
- 97000 долл

Компания А владеет 40% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За

отчетный год чистый убыток компании Б составил 10000 долл.

Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 92000 долл
- 96000 долл
- 100000 долл
- 94000 долл
- 97000 долл

Компания А владеет 30% обыкновенных акций компании Б. Стоимость первоначальных инвестиций в компанию Б составляет 100000 долл. За отчетный год чистый убыток компании Б составил 10000 долл.

Балансовая стоимость инвестиций компании А составила:

- 92000 долл
- 96000 долл
- 100000 долл
- 94000 долл
- 97000 долл

Тема 8.2.1 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, 27, 28, IFRS 3, 10, 11, 12). Тесты на соответствие. Теоретические вопросы

Выберите правильное сочетание. При участии в совместной деятельности в ассоциированных предприятиях, предприятие должно раскрыть информацию, позволяющую пользователям его финансовой отчетности оценить:

- 1) только характер, степень и финансовое влияние его участия в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях;
 - 2) характер, степень и финансовое влияние его участия в совместной деятельности и ассоциированных предприятиях, включая характер и влияние его договорных отношений с другими инвесторами, с которыми оно осуществляет совместный контроль над совместной деятельностью и ассоциированными предприятиями или оказывает на них значительное влияние;
 - 3) характер и изменение рисков, связанных с его участием в совместных и ассоциированных предприятиях.
- а) 1 и 2
 - б) 1, 2 и 3
 - в) 2 и 3
 - г) нет верного ответа

Определите соответствие вида инвестиции и метода ее признания

Вид инвестиции:

- 1) инвестиция в совместной компании
- 2) инвестиция в ассоциированной компании

Метод признания:

- А) пропорциональная консолидация
 - Б) по долевого участию
- 1-а; 2-б

- 1-б; 2-б
- 1-а, б; 2-б
- 1-а; 2 - а, б

Тема 8.2.2 Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (IAS 24, 27, 28, IFRS 3, 10, 11, 12). Тесты на соответствие. Задачи

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму инвестиций, отражаемых в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А
- 2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма инвестиций:

- а) 20
 - б) 0
 - в) 24
 - г) 16
- 1-а, 2-б
 - 1-в, 2-б
 - 1-г, 2-в
 - 1-в, 2-в

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите стоимость основных средств, отражаемых в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А
- 2) компания Б является совместной по отношению к А

Стоимость основных средств:

- а) 140
 - б) 100
 - в) 116
 - г) 40
- 1-б, 2-б
 - 1-в, 2-г
 - 1-в, 2-в

—1-б, 2-в

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите стоимость запасов, отражаемых в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А
- 2) компания Б является совместной по отношению к А

Стоимость запасов:

- а) 62
 - б) 80
 - в) 50
 - г) 52
- 1-а, 2-б
—1-в, 2-в
—1-г, 2-в
—1-б, 2-г

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму денежных средств, отражаемых в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А
- 2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма денежных средств:

- а) 30
 - б) 60
 - в) 42
 - г) 52
- 1-а, 2-в
—1-в, 2-б
—1-г, 2-в
—1-б, 2-а

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму вложенного капитала, отражаемого в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А

2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма вложенного капитала:

- а) 0
- б) 70
- в) 100
- г) 50
- 1-а, 2-б
- 1-в, 2-в
- 1-а, 2-а
- 1-г, 2-г

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму прибыли, отражаемой в консолидированном балансе, если:

1) компания Б является ассоциированной по отношению к А

2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма прибыли:

- а) 30
- б) 40
- в) 34
- г) 22
- 1-в, 2-в
- 1-а, 2-б
- 1-г, 2-г
- 1-б, 2-а

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50
Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму займов, отражаемых в консолидированном балансе, если:

1) компания Б является ассоциированной по отношению к А

2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма займов:

- а) 70
- б) 58
- в) 48
- г) 50
- 1-а, 2-в
- 1-в, 2-г
- 1-г, 2-г
- 1-б, 2-а

Доля участия организации А в компании Б, образованной в отчетном году, составляет 40%. Отдельные балансы организаций А и Б на конец отчетного года представлены ниже (млн. ден. ед.).

Актив			Пассив		
Статьи	А	Б	Статьи	А	Б
Основные средства	100	40	Вложенный капитал	50	50

Запасы	50	30	Прибыль	30	10
Инвестиции в организацию Б	20	-	Займы	50	20
Денежные средства	30	30	Кредиторская задолженность	70	20
Итого	200	100	Итого	200	100

Определите сумму кредиторской задолженности, отражаемой в консолидированном балансе, если:

- 1) компания Б является ассоциированной по отношению к А
- 2) компания Б является совместной по отношению к А

Сумма кредиторской задолженности:

- а) 70
 - б) 78
 - в) 62
 - г) 90
- 1-а, 2-б
—1-в, 2-б
—1-г, 2-в
—1-а, 2-а

Тема 9.1.1 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 19). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

События, происходящие после отчетной даты – это те события, которые происходят:

- между двумя отчетными датами
- между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску
- между отчетной датой и датой публикации финансовой отчетности

Примером события после отчетной даты является:

- начисленная амортизация по основным средствам, приобретенным в течение отчетного года
- сумма возникшей задолженности за приобретенные товары в течение одного месяца после отчетной даты
- крупный судебный иск, выставленный компании после отчетной даты

Дивиденды за отчетный период, предложенные или объявленные после отчетной даты:

- должны включаться в финансовую отчетность компании за отчетный период в любом случае
- должны включаться в финансовую отчетность компании за предыдущий период
- должны раскрываться в примечаниях, если объявление было сделано до даты утверждения финансовой отчетности

Изменения в налоговых ставках, объявленные и действующие после отчетной даты, являются:

- корректирующими финансовую отчетность событиями
- некорректирующими финансовую отчетность событиями
- не являются событиями после отчетной даты в любом случае

Снижение рыночной стоимости инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности к выпуску является:

- корректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты
- в зависимости от учетной политики организации – корректирующим или некорректирующим событием после отчетной даты

Обнаружение фактов мошенничества или ошибок, подтверждающих, что финансовая отчетность искажена является:

- корректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты
- в зависимости от учетной политики организации – корректирующим или некорректирующим событием после отчетной даты

При раскрытии событий, происходящих после отчетной даты, должна представляться следующая информация:

- характер события и оценка его финансовых последствий или констатация невозможности такой оценки
- характер события, факторы, которые привели к результату, и оценка его финансовых последствий или констатация невозможности такой оценки
- характер события, факторы, которые привели к результату, и обязательная оценка его финансовых последствий

Объявление о готовящейся крупномасштабной реструктуризации является:

- корректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты, по которому производится раскрытие информации

Получение информации после отчетной даты, свидетельствующей об обесценении актива на отчетную дату является:

- корректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты
- некорректирующим событием после отчетной даты, по которому производится раскрытие информации

Если руководство компании обязано представлять финансовую отчетность на утверждение наблюдательному совету, датой утверждения отчетности к выпуску считается:

- дата публикации отчетности для всех заинтересованных пользователей
- дата разрешения руководства компании представить отчетность наблюдательному совету
- дата утверждения финансовой отчетности к публикации

28 февраля 2010 года завершено составление предварительного варианта финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2009 года. 18 марта совет директоров рассмотрел финансовую отчетность и утвердил ее к выпуску. 1 апреля отчетность представляется акционерам и другим пользователям. 15 мая на собрании акционеры одобряют финансовую отчетность. 17 мая финансовая отчетность представляется в регулирующий орган. Событием, происшедшем после отчетной даты, является событие:

- с 31 декабря 2009 года по 18 марта 2010 года
- с 31 декабря 2009 года по 15 мая 2010 года
- с 18 марта 2010 года по 17 мая 2010 года

Сумма условных убытков:

- не отражается в отчетности
- признается в отчетности в качестве расхода и обязательств
- признается в отчетности как доход или актив

Для учета суммы условного убытка используется информация, содержащая ряд оценок убытка, и признается:

- минимальное значение убытка
- наилучшая из этих оценок
- максимальное значение убытка

Сумма условных обязательств:

- не отражается в отчетности
- признается в отчетности в качестве расхода и обязательств
- признается в отчетности как доход или актив

Сумма условных активов:

- не отражается в отчетности
- признается в отчетности в качестве расхода и обязательств
- признается в отчетности как доход или актив

Резервы отражаются в бухгалтерском балансе:

- в качестве статьи обязательства
- в качестве статьи расхода
- в качестве статьи капитала
- не отражаются

Резервы отражаются в отчете о прибылях и убытках:

- в качестве статьи обязательства
- в качестве статьи расхода
- в качестве статьи капитала
- не отражаются

Против компании возбужден судебный иск. По мнению экспертов, имеется очень большая вероятность того, что компании придется

удовлетворить иск. Компания имеет страховку, в соответствии с которой страховая компания должна возместить 75% по данному судебному иску. Сумма возмещения должна отражаться в бухгалтерском балансе как:

- уменьшение резерва
- самостоятельный актив
- доходы будущих периодов

Правительственные субсидии – это:

- безусловная помощь в виде передачи компании ресурсов
- помощь в форме передачи ресурсов компании в обмен на соблюдение компанией определенных условий
- юридические ограничения деятельности конкурентов компании

Если государственная компания продает в обычном порядке товары со скидкой, то:

- сумма скидки будет считаться государственной субсидией, поскольку сумма скидки есть выгода покупателя
- сумма скидки не будет считаться государственной субсидией, поскольку это обычная торговая операция
- сумма скидки будет считаться государственной субсидией, поскольку эта скидка предоставляется государственной компанией

Условно-безвозвратные займы – это:

- займы, от погашения которых кредитор отказывается при выполнении определенных предписанных условий
- займы, которые погашаются только в случае банкротства заемщика
- займы, которые заемщик не может вернуть ввиду своей несостоятельности

Правительственные субсидии отражаются в учете:

- в качестве дохода текущего периода
- в качестве обязательства
- в качестве доходов тех периодов, что и соответствующие расходы, которые они должны компенсировать

Условно-безвозвратный заем учитывается:

- как государственная субсидия, когда имеется обоснованная уверенность в том, что компания удовлетворит условия, достаточные для невозвращения ссуды
- в любом случае как обязательство организации
- как государственная субсидия, когда компания отказывается от погашения займа

Для учета государственных субсидий используется:

- только подход с позиции дохода
- подход с позиции дохода и капитала
- только подход с позиции капитала

Признание государственных субсидий в качестве дохода в момент получения не соответствует:

- концепции постоянства учетной политики
- учету по методу начисления
- допущению непрерывности деятельности организации

Субсидии, относящиеся к амортизируемым активам обычно:

- признаются как доход в течение тех периодов и в той пропорции, в которых начисляется амортизация данных активов
- не признаются как доход
- признаются как единовременный доход в момент получения субсидии

Если субсидия относится к неамортизируемым активам и требует выполнения определенных обязательств, то:

- она признается как расход в момент получения, вне зависимости от принятых обязательств
- она учитывается как капитал компании
- она будет относиться на доходы в тех же периодах, когда возникли расходы, направленные на выполнение данных обязательств

Если правительственная субсидия получена в качестве компенсации за расходы или убытки, понесенные в прошлых учетных периодах, то она:

- должна признаваться как доход в том периоде, в котором она получена
- не учитывается в финансовой отчетности, поскольку расходы уже были понесены
- должна признаваться как доход будущих периодов и равномерно распределяться в течение срока, установленного компанией

Неденежные государственные субсидии обычно учитываются по:

- первоначальной стоимости
- справедливой стоимости
- ликвидационной стоимости

Альтернативный подход к учету неденежных правительственных субсидий предполагает учет по:

- номинальной величине
- справедливой стоимости
- наименьшей из двух значений: номинальной величине и справедливой стоимости

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в балансе:

- только путем отражения субсидии в качестве доходов будущего периода
- либо путем отражения субсидии в качестве доходов будущего периода или путем ее вычитания для получения балансовой стоимости актива
- только путем ее вычитания для получения балансовой стоимости актива

К финансовым активам не относятся:

- денежные средства
- долевые инструменты другой компании
- краткосрочные кредиты банков

Обусловленное договором право на получение денежных средств или другого финансового актива от другой компании – это:

- дебиторская задолженность, возникшая в связи с поставкой товаров
- право требования по договору займа, предоставленного денежными средствами
- опцион на покупку обыкновенных акций компании-эмитента

К долевым инструментам не относятся:

- обыкновенные акции
- опционы на покупку обыкновенных акций компании-эмитента
- опционы на право обратного выкупа собственных акций компании

Финансовое обязательство – это:

- обязательство по уплате налога на прибыль
- обязательство по предоставлению денежных средств другой компании
- доля меньшинства, возникшая в результате консолидации дочерней компании

Важнейшим отличием финансового обязательства от долевого инструмента является:

- наличие договорного обязательства по обмену финансового актива на другой финансовый актив на потенциально невыгодных для эмитента условиях
- наличие договорного обязательства по обмену финансового актива на другой финансовый актив на потенциально выгодных для эмитента условиях
- наличие прав на получение пропорциональной доли распределяемых эмитентом дивидендов

Эмитент финансового инструмента, который содержит компоненты обязательства и капитала:

- должен классифицировать эти компоненты вместе как финансовый инструмент
- должен классифицировать эти компоненты отдельно как финансовые обязательства, финансовые активы или долевые инструменты
- должен классифицировать эти компоненты отдельно как финансовые обязательства и финансовые активы

Если организация выкупает свои собственные долевые инструменты, эти инструменты:

- отражаются как активы организации

- уменьшают капитал организации
- отражаются как обязательства

Проценты, дивиденды, убытки и прибыли, относящиеся к финансовому инструменту, классифицированному как обязательство, должны отражаться:

- в отчете о прибылях и убытках
- в отчете о движении капитала
- в отчете о финансовом положении

О наличии каких видов риска компания обязана раскрывать информацию:

- риск изменения ставки процента
- кредитный риск
- риск изменения ставки процента и кредитный риск

Риску колебаний процентной ставки не подвержены:

- долевые ценные бумаги
- облигации с фиксированной ставкой процента
- облигации с плавающей ставкой процента

О подверженности риску процентной ставки подлежит раскрытию информация:

- об изменении рыночных ставок процента
- об изменении курсов обмена валют
- об эффективных ставках процента, если они применяются

Раскрытию информации о подверженности кредитному риску подлежит информация:

- по каждому классу финансовых активов
- по финансовым активам, принадлежащим кредитным организациям
- по финансовым активам, признанным в балансе

Торговые финансовые активы – это активы, которые:

- приобретаются с целью получения дохода от краткосрочных колебаний рыночных цен
- имеют фиксированный доход и фиксированный срок погашения
- возникают у компании в результате предоставления денежных средств другой компании

Финансовые активы, удерживаемые до погашения – это активы, которые:

- приобретаются с целью получения дохода от краткосрочных колебаний рыночных цен
- имеют фиксированный доход и фиксированный срок погашения
- возникают у компании в результате предоставления денежных средств другой компании

Торговые финансовые активы при первоначальном признании оцениваются:

- по фактическим затратам
- по рыночной стоимости
- по справедливой стоимости

Последующая оценка торговых финансовых активов производится:

- по амортизируемым фактическим затратам
- по справедливой стоимости
- по восстановительной стоимости
- по амортизируемым фактическим затратам или справедливой стоимости в зависимости от выбранной учетной политики

Последующая оценка финансовых активов, удерживаемых до погашения, производится:

- по амортизируемым фактическим затратам
- по справедливой стоимости
- по восстановительной стоимости
- по амортизируемым фактическим затратам или справедливой стоимости в зависимости от выбранной учетной политики

Вознаграждения работникам включают

- 1) краткосрочные вознаграждения работникам, например, перечисленные ниже, если их выплата в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги
- 2) вознаграждения после окончания трудовой деятельности
- 3) прочие долгосрочные вознаграждения работникам
- 4) выходные пособия

Верно:

- 1, 2, 3, 4
- 1 и 2
- 3 и 4
- 1, 2 и 3

Вознаграждения работникам – это:

- все формы возмещения, которые предприятие предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения
- все виды вознаграждений работникам, кроме краткосрочных вознаграждений работникам, вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии и выходных пособий
- вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения

Пенсионные планы с установленными взносами – это:

—планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, в рамках которых предприятие осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах

—планы вознаграждений по окончании трудовой деятельности на предприятии, отличные от пенсионных планов с установленными взносами

—пенсионные планы, которые используют совместные активы для выплат вознаграждения работникам нескольких предприятий при условии, что взносы и размер выплат определяются независимо от того, на каком предприятии заняты получающие их работники

В соответствии с планом участия в прибыли предприятие должно выплачивать работникам, занятым в течение года, определенную долю своей прибыли за год. Если никто из работников в течение года не увольняется, то общая сумма выплат по плану участия в прибыли за год составит 3% прибыли. Предприятие рассчитывает, что текучесть кадров сократит выплаты до 2,5% прибыли.

Предприятие признает обязательство и расход в размере:

—2,5% прибыли.

—3% прибыли.

—не признает ни расход, ни обязательство.

Краткосрочные вознаграждения работникам включают в себя такие статьи, как, (исключите лишнее), если их выплата в полном объеме ожидается до истечения двенадцати месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги:

—заработная плата и взносы на социальное обеспечение;

—оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;

—участие в прибыли и премии; и

—льготы в неденежной форме (например, медицинское обслуживание, обеспечение жильем, автомобилями, предоставление товаров или услуг бесплатно или по льготной цене) для существующих работников.

—выходные пособия

Если работник оказывает предприятию услуги в течение отчетного периода, предприятие должно признать недисконтированную величину краткосрочных вознаграждений работникам, подлежащую выплате в обмен на эти услуги (исключите лишнее):

—в качестве обязательства (начисленного расхода), после вычета любой уже выплаченной суммы.

—в качестве расхода, за исключением тех взносов, которые другой МСФО требует или разрешает включать в себестоимость актива

—в качестве дохода, за исключением тех взносов, которые другой МСФО требует или разрешает включать в себестоимость актива

Оплачиваемые отсутствия на работе подразделяются на две категории согласно МСФО 19:

- Накапливаемые и ненакапливаемые
- По отпуску и по болезни
- Уважительные и не уважительные

Тема 9.1.2 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 19). Традиционные тесты. Задачи

01.01.09 организация 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 10%. Облигации должны быть погашены 31.12.10. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту «обязательство» будет показано:

- 930100 руб
- 826000 руб
- 909000 руб

01.01.09 организация 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 10%. Облигации должны быть погашены 31.12.10. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту «капитал» будет показано:

- 174000 руб
- 69900 руб
- 75600 руб

01.01.08 организация эмитирует 2000 конвертируемых в акции облигаций номинальной стоимостью 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 31.12.10. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту «капитал» будет показано:

- 152280 руб
- 154000 руб
- 303720 руб

01.01.08 организация эмитирует 2000 конвертируемых в акции облигаций номинальной стоимостью 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 31.12.10. При первоначальном признании финансового инструмента по компоненту «обязательство» будет показано:

- 1476880 руб
- 1522800 руб
- 1847720 руб

Бескупонная облигация выпущена 01.01.09 с погашением 31.12.10. Эффективная ставка процента составляет 7%. Сумма к погашению – 100000 руб. Балансовая стоимость облигаций на 31.12.09 составит:

- 87340 руб
- 93450 руб
- 100000 руб

Бескупонная облигация выпущена 01.01.09 с погашением 31.12.10. Эффективная ставка процента составляет 7%. Сумма к погашению – 100000 руб. Балансовая стоимость облигаций на 31.12.10 составит:

- 87340 руб
- 93450 руб
- 100000 руб

Организация продала дебиторскую задолженность в сумме 100 у. е. банку за 80 у. е. Согласно условиям договора организация предоставляет банку гарантию компенсации неуплаты дебиторской задолженности. Определить в какой сумме должна учитываться данная задолженность на дату передачи

- 0
- 100
- 80

Организация производит продажу акций, котирующихся на бирже, сохраняя при этом право по опциону на покупку через 2 года данного пакета ценных бумаг. Определить балансовую стоимость переданного актива и балансовую стоимость сопутствующего обязательства, если: справедливая стоимость исходного актива – 90 у. е. цена исполнения опциона – 110 у. е.

временная стоимость опциона – 5 у. е

- 0 и 105
- 90 и 85
- 110 и 115

Организация производит продажу акций, котирующихся на бирже, и одновременно выписывает опцион на продажу. Определить балансовую стоимость переданного актива и балансовую стоимость сопутствующего обязательства, если: справедливая стоимость исходного актива – 90 у. е. цена исполнения опциона – 110 у. е. временная стоимость опциона – 5 у. е

- 0 и 105
- 90 и 85
- 110 и 115

Тема 9.2.1 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 19). Тесты на соответствие. Теоретические вопросы

По нижеприведенной характеристике имеющихся у организации А финансовых инструментов и операций с ними определить по каким группам следует:

- 1) продолжать признание актива
- 2) признать выбытие актива

Группы финансовых активов и описание операций с ними:

А) Продана краткосрочная дебиторская задолженность фирмы Должник 1 компании, занимающейся взысканием долгов. Никаких дополнительных обязательств, в случае, если Должник 1 не погасит долг организация А не несет

Б) Продана дебиторская задолженность фирмы Должник 2 банку в обмен на незамедлительное предоставление финансовых ресурсов. При этом если Должник 2 не погашает долг, организация А возмещает банку образовавшиеся убытки

В) Проданы акции компании Б, которые котируются на бирже.

Ограничительных условий продажа акций не предусматривает

Г) Организация А продала акции, котирующиеся на бирже, на условиях обратной покупки. Выкуп будет осуществляться по справедливой стоимости на дату исполнения опциона

Д) Организация А продала акции компании, не включенной в биржевой листинг. По условиям передачи акций организация А имеет опцион на покупку данных акций через год по фиксированной цене

—1 – Б, Д; 2 – А, В, Г

—1 – Б, Г, Д; 2 – А, В

—1 – Г, Д; 2 – А, Б, В

Распределить приведенные объекты по следующим группам:

- 1) финансовый актив
- 2) финансовое обязательство
- 3) комбинированный финансовый инструмент

А) сумма долга по облигациям к оплате

Б) дебиторская задолженность по торговым операциям

В) основные средства

Г) облигации, которые могут быть конвертируемы в обыкновенные акции

Д) денежные средства

Е) задолженность по займу к оплате

Ж) запасы

—1 – Б, Д; 2 – А, Е; 3 – Г

—1 – Е, В, Д; 2 – А, Б; 3 – Г

—1 – Б, Д; 2 – А, Г; 3 – Е

Определите, в каких формах отчетности подлежат отражению:

А) оценочные обязательства

Б) условные обязательства

В) условные активы

Формы отчетности:

1) отчет о финансовом положении

2) отчет о финансовых результатах

3) в пояснениях к отчетности

4) в отчетности не отражается

—А, Б – 1, 2, 3; В – 4

—А, Б, В – 1, 2, 3

—А – 1, 2, 3; Б, В – 3

—А – 1, 2, 3; Б, В – 4

Тема 9.2.2 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности № 10, 37, 20, 32, 39, 19). Тесты на соответствие. Задачи

Компания продает товары с гарантийным обслуживанием, в рамках которого клиентам предоставляется возмещение расходов по исправлению производственных дефектов, обнаруженных в течение трех месяцев после приобретения. Если бы во всех проданных товарах были бы обнаружены незначительные дефекты, то расходы на ремонт составили бы 500 тыс. ден. ед. Если бы во всех проданных товарах были бы обнаружены значительные дефекты, то расходы на ремонт составили бы 2 млн. ден. ед. Как показывает опыт, можно ожидать, что в наступающем году 80% проданных товаров не будет иметь дефектов, 15% - будет иметь незначительные, а 5% - значительные дефекты. Определите сумму оценочных обязательств (резерва), подлежащих признанию в отчетности

—2 500 000

—175 000

—17 500

—0

В 2009 году орган местного самоуправления проинформировал Вас о планах по строительству новой дороги в 2010 году. Это потребует сноса здания, где расположен Ваш головной офис. Активы в размере 1000 тыс. ден. ед. подлежат списанию. В конце 2009 года местный орган власти согласился выплатить 800 тыс. ден. ед. в качестве возмещения Ваших убытков. Определите сумму оценочных обязательств (резерва), подлежащего отражению:

А) в бухгалтерском балансе

Б) в отчете о финансовых результатах

- А – актив 800 000, обязательства 1000 000; Б – доходы 800 000, расходы 1000 000
- А – актив 800 000, обязательства 1000 000; Б – расходы 200 000
- Могут быть применены оба варианта

Тема 10.1.1 Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями (IFRS1). Традиционные тесты. Теоретические вопросы

Первая финансовая отчетность, подготовленная по МСФО – это:

- первая годовая финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО путем прямо выраженного и безоговорочного заявления о соответствии требованиям МСФО
- первая годовая отчетность, составленная по МСФО и представленная внешним пользователям
- первая годовая финансовая отчетность, при составлении которой используются не национальные стандарты, а МСФО

Отчетная дата первой финансовой отчетности по МСФО для компании 31.12.10. Компания решает представить в этой финансовой отчетности сравнительную информацию за один год. Датой перехода на МСФО является:

- 01.01.10
- 01.01.09
- 31.12.09

При первом применении МСФО компания может принять решение об использовании добровольного исключения, освобождающего от ретроспективного применения стандартов:

- запасы
- основные средства
- объединения бизнеса

МСФО (IFRS) 1 запрещает применять ретроспективно некоторые аспекты других МСФО, относящиеся к:

- учету хеджирования
- применению оценки активов по справедливой стоимости
- учету курсовых разниц

IFRS 1 применяется:

- только при составлении годовой финансовой отчетности
- при составлении годовой и промежуточной финансовой отчетности
- только при составлении промежуточной финансовой отчетности

На момент перехода на МСФО организация обязана подготовить по МСФО:

- начальный баланс на дату перехода
- конечный баланс на дату, предшествующую дате перехода

—конечный баланс на дату составления отчетности по МСФО

В своем начальном бухгалтерском балансе по МСФО и во всех периодах, представленных в первой финансовой отчетности по МСФО:

- организация может применять разную учетную политику
- организация обязана использовать одну и ту же учетную политику
- организация может применять разную учетную политику, если разрыв между составлением начального бухгалтерского баланса и баланса за следующий отчетный период не превышает трех месяцев

Изменение учетной политики при составлении финансовой отчетности по МСФО впервые:

- корректируют нераспределенную прибыль организации
- корректируют прибыль (убыток) отчетного периода
- не вызывает корректировки финансовой отчетности

При составлении отчетности по МСФО впервые объекты основных средств оцениваются:

- по первоначальной стоимости
- по справедливой стоимости
- по остаточной стоимости

Применение подхода «коридора» при составлении отчетности по МСФО впервые означает, что:

- устанавливаются границы при отражении пенсионных обязательств
- не признаются некоторые актуарные прибыли и убытки
- подразделяются накопленные актуарные прибыли и убытки с момента принятия соответствующего пенсионного плана до момента перехода на МСФО

В соответствии с IFRS 1 организация, которая впервые применяет международные стандарты, не обязана разделять комбинированный финансовый инструмент на обязательства и капитал:

- если на дату перехода на МСФО компонент обязательства уже реализован
- если на дату перехода на МСФО облигации конвертированы в акции
- если на дату перехода на МСФО комбинированный финансовый инструмент не приносит выгод организации

Если дочерняя компания переходит на МСФО позднее, чем материнская компания, то в своем начальном бухгалтерском балансе, составленном на основе МСФО, дочерняя компания:

- оценивает свои активы и обязательства по балансовым стоимостям, которые будут включены в консолидированную отчетность, на дату перехода на МСФО материнской компанией
- оценивает свои активы и обязательства по балансовым стоимостям на дату перехода на МСФО дочерней компанией

—оценивает свои активы и обязательства по балансовым стоимостям на дату составления консолидированной отчетности по МСФО

Если материнская компания переходит на МСФО позднее, чем дочерняя компания, то в консолидированной отчетности, составленной на основе МСФО, материнская компания:

—оценивает активы и обязательства дочерней компании по тем же балансовым стоимостям, что и в отдельной финансовой отчетности дочерней компании

—оценивает свои активы и обязательства по балансовым стоимостям на дату перехода на МСФО дочерней компанией

—оценивает свои активы и обязательства и активы и обязательства дочерней компании по балансовым стоимостям на дату составления консолидированной отчетности по МСФО

Первая финансовая отчетность по МСФО должна включать сравнительную информацию в соответствии с МСФО:

—за два года

—хотя бы за один год

—за три года

В первую финансовую отчетность по МСФО организация обязана включить выверку собственного капитала, представленного в соответствии с применявшимися ею ранее национальными правилами учета, с собственным капиталом, представленным в соответствии с МСФО:

—на дату перехода на МСФО на дату составления отчетности по МСФО

—на дату перехода на МСФО и на конец последнего периода, в котором организация представляла свою финансовую отчетность в соответствии с применявшимися ею ранее национальными правилами учета

—на дату составления вступительного и заключительного баланса по МСФО

Организация, которая впервые приняла МСФО:

—обязана применять IFRS 3 ретроспективно к предыдущим объединениям предприятий

—вправе не применять IFRS 3 ретроспективно к предыдущим объединениям предприятий

—применяет IFRS 3 ретроспективно начиная с 31.03.04

Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с некоторыми, но не всеми МСФО. При этом в отчетность было включено безоговорочное заявление о соответствии МСФО, и впоследствии компанией было получено условно-положительное аудиторское заключение из-за несоблюдения определенных МСФО. МСФО(IFRS) 1:

—применяется

—не применяется

—по усмотрению организации

Компания составляла финансовую отчетность в соответствии с некоторыми, но не всеми МСФО. При этом в отчетность было включено безоговорочное заявление о соответствии МСФО. МСФО(IFRS) 1:

- применяется
- не применяется
- по усмотрению организации

Компания, составляющая финансовую отчетность по МСФО, образовать новую материнскую компанию для того, чтобы применить МСФО(IFRS) 1:

- может
- не может
- по усмотрению организации

Компания, впервые составляющая отчетность по МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2009г., не приводит сравнительные данные за предшествующий год?:

- может
- не может
- по усмотрению организации

Для компании, впервые составляющей отчетность по МСФО за год, заканчивающийся 31 декабря 2010г., датой перехода на МСФО считается:

- 31 декабря 2010г.
- 1 января 2009г.
- 1 января 2010г.

Компания, впервые составляющая финансовую отчетность по МСФО:

- может применять переходные положения и других МСФО
- может применять положения только МСФО(IFRS) 1
- применяет по усмотрению

Компания, впервые составляющая отчетность по МСФО, должна консолидировать:

- дочерние компании, которые она может контролировать
- дочерние компании, которые она может контролировать, за исключением тех, над которыми контроль жестко ограничен либо носит временный характер
- только те дочерние компании, которые применяют МСФО

Добровольное исключение в отношении вознаграждения работникам к отдельным пенсионным планам:

- применяется
- не применяется
- по усмотрению организации

Компания, впервые составляющая финансовую отчетность по МСФО для расчета показателей, включаемых в сравнительный отчет о финансовом положении в финансовой отчетности:

- должна применять ретроспективное суждение
- должна использовать расчетные оценки, подготовленные в соответствии с ранее использовавшимися национальными правилами, в качестве основы для расчета сумм в финансовой отчетности по МСФО
- правильны оба варианта

Добровольное исключение по использованию справедливой стоимости в качестве предполагаемой в соответствии с МСФО(IFRS1):

- применяется ко всем объектам основных средств
- применяется на выборочной основе, т.е. компания может выбрать отдельные объекты основных средств, к которым она будет применять исключение по использованию справедливой стоимости в качестве предполагаемой
- не применяется к объектам основных средств

МСФО(IFRS1) требует:

- ретроспективного применения всех МСФО
- ретроспективного применения МСФО, за исключением трех обязательных и семи добровольных исключений
- ретроспективного применения МСФО, за исключением трех обязательных и шести добровольных исключений

МСФО(IFRS1) требует представлять информацию:

- о корректировках капитала и чистой прибыли
- о капитале, чистой прибыли и обязательствах
- о капитале, чистой прибыли и обязательствах и активах

На дату перехода на МСФО составляется вступительный баланс по МСФО за:

- один год до отчетной даты первой отчетности по МСФО
- два года до отчетной даты первой отчетности по МСФО
- год до отчетной даты первой отчетности по МСФО

В соответствии с МСФО(IFRS1) добровольные исключения дают возможность отразить некоторые активы и обязательства:

- по справедливой стоимости
- по предлагаемой стоимости
- по балансовой стоимости

Корректировки, возникающие в результате первого применения МСФО, отражаются по статье:

- «нераспределенная прибыль»
- «нераспределенная прибыль» или другой статье в составе капитала
- не отражаются

В соответствии с МСФО(IFRS1), при составлении вступительного баланса не могут реклассифицироваться следующие активы и обязательства:

- инвестиции
- запасы
- финансовые инструменты

В соответствии с МСФО(IFRS1), при составлении вступительного баланса не может измениться оценка следующих активов:

- финансовые инструменты
- запасы
- основных средств и нематериальных активов

В соответствии с добровольным исключением, связанным с кумулятивной корректировкой при пересчете валют:

- все кумулятивные прибыли и убытки от пересчета валют принимаются равными единице
- все кумулятивные прибыли и убытки от пересчета валют принимаются равными нулю
- все кумулятивные прибыли и убытки от пересчета валют не рассчитываются

В соответствии с МСФО(IFRS1) при анализе комбинированных финансовых инструментов компания:

- обязана выявлять отдельно два элемента долевого составляющей в любом случае
- не обязана выявлять отдельно два элемента долевого составляющей, если долговая составляющая является погашенной на дату перехода на МСФО
- обязана выявлять только долговую составляющую

Если материнская компания переходит на МСФО позднее дочерней, первая должна производить оценку активов и обязательств дочерней компании в консолидированной отчетности, используя:

- балансовую оценку дочерней компании
- необходимые корректировки
- справку независимого оценщика

Сложность при составлении финансовой отчетности российскими компаниями в формате МСФО вызвана:

- использованием в российском учете активных счетов
- отличием национальных правил составления отчетности от соответствующих правил международных стандартов
- применением в российском учете пассивных счетов
- применением в российском учете двойной записи

Трансформировать в формат МСФО можно:

- только годовую отчетность

- только консолидированную отчетность
- как годовую, так и промежуточную отчетность

Преимущества МСФО связаны:

- с большим количеством альтернативных вариантов учета
- с высоким уровнем детализации определенных требований по составлению отчетности
- с возможностью получать достоверную и сопоставимую отчетность
- с возможностью использовать историческую стоимость

Ведение параллельного учета по МСФО требует:

- корректировки только форм отчетности
- корректировки только баланса и отчета о прибылях и убытках
- отражения каждой операции в соответствии с требованиями российских и международных стандартов отчетности
- утверждения учетной политики в формате МСФО представителями КМСФО в России

Трансформация финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, в формат МСФО предполагает:

- корректировку финансовой отчетности, составленной по российским правилам
- ежедневное отражение каждой операции на счетах согласно плану счетов в формате МСФО
- корректировку налоговых расчетов и составление декларации по налогу на прибыль
- расширение отчетности за счет обязательной подготовки дополнительных отчетов: о добавленной стоимости; качестве продукции; экологической ситуации

Трансформации отчетности в формат МСФО вызывает необходимость выполнять требования:

- всех действующих международных стандартов и интерпретаций
- содержащиеся только в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО
- содержащиеся только в Принципах подготовки и составления финансовой отчетности по МСФО и в МСФО 1
- всех действующих международных стандартов за исключением стандартов, чьи правила не соответствуют российскому учетному законодательству

Убыток от обесценения ранее не переоцениваемых основных средств в соответствии с МСФО 36 "Обесценение активов" при трансформации отчетности, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, в формат МСФО отражается:

- Д-т статья "Основные средства" в отчете финансовом положении — К-т статья "Убыток от обесценения активов" в отчете о прибылях и убытках
- Д-т статья "Убыток от обесценения активов" в отчете о прибылях и убытках — К-т статья "Основные средства" в отчете о финансовом положении
- К-т статья "Основные средства" в отчете о финансовом положении — Д-т "Резерв переоценки" в отчете об изменениях в капитале
- К-т статья "Основные средства" в отчете о финансовом положении — Д-т статья "Расходы будущих периодов" в отчете о финансовом положении

Предприятию, впервые составляющему отчетность в соответствии с МСФО за 2010 г. и представляющему сравнительную информацию за один год, следует также применять Международные стандарты финансовой отчетности, действующие для периодов, заканчивающихся 31 декабря:

- 2008
- 2009
- 2010

Корректирующая запись для объекта основных средств, сданного в финансовую аренду и отраженного согласно российским правилам бухгалтерского учета по статье "Доходные вложения в материальные ценности":

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

Неоплаченные затраты на рекламу, размещенную в декабре, отражаются согласно МСФО в следующей записи:

- Д-т "Расчеты с поставщиками" ("Счета к оплате") — К-т "Расходы на рекламу"
- Д-т "Расходы на рекламу" — К-т "Расчеты с поставщиками" ("Счета к оплате")
- Д-т "Предоплаченные расходы на рекламу" — К-т "Расходы на рекламу"
- Д-т "Расходы на рекламу" — К-т "Денежные средства"

Информация о соответствии финансовой отчетности, составляемой предприятием, требованиям Международных стандартов финансовой отчетности должна быть:

- раскрыта в самой отчетности
- сообщена в налоговые органы
- сообщена узкому кругу пользователей
- сообщена только учредителям

Дополнительная сумма резерва по сомнительной дебиторской задолженности, необходимая в соответствии с МСФО при трансформации отчетности, отражается в формах финансовой отчетности следующей корректировкой:

- Д-т "Дебиторская задолженность" в финансовом положении — К-т "Расход на создание резерва" в отчете о прибылях и убытках
- Д-т "Резерв переоценки" в отчете об изменениях в капитале — К-т "Дебиторская задолженность" в финансовом положении
- Д-т "Расходы будущих периодов" в финансовом положении — К-т "Дебиторская задолженность" в финансовом положении
- Д-т "Расход на создание резерва" в отчете о прибылях и убытках — К-т "Дебиторская задолженность" в отчете о финансовом положении

Перечень освобождений от обязательного соответствия начального баланса предприятия, составленного по Международным стандартам финансовой отчетности, каждому стандарту МСФО не включает:

- объединение бизнеса
- справедливую стоимость или переоценку в качестве предполагаемой стоимости
- вознаграждения работникам
- запасы
- накопленные разницы от перевода из одной валюты в другую
- комбинированные финансовые инструменты
- активы и обязательства дочерних предприятий, ассоциированных предприятий и совместной деятельности

МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" применяется для отражения:

- изменений в учетной политике, сделанных предприятием, уже применяющим МСФО
- информации в промежуточной финансовой отчетности за часть периода, охватываемого первой финансовой отчетностью по МСФО
- информации налоговой отчетности
- информации только в годовой финансовой отчетности группы предприятий

Согласно МСФО (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности" предполагается, что достоверное представление информации о финансовом положении, о результатах деятельности и об изменениях в финансовом положении обеспечивается надлежащим применением:

- высококачественных средств вычислительной техники и соответствующих программ
- МСФО с дополнительным раскрытием при подготовке и представлении финансовой отчетности
- унифицированных форм первичной учетной документации, отраслевых инструкций, единого плана счетов

—журнально-ордерной формы бухгалтерского учета

Запрет МСФО (IFRS) 1 ретроспективного применения некоторых аспектов других МСФО, не распространяется на:

—прекращение признания финансовых активов и финансовых обязательств

—учет операций хеджирования

—учет отложенных налогов

—расчетные оценки

Требования МСФО 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки" по раскрытиям изменений в учетной политике в первой финансовой отчетности предприятия, составленной по МСФО:

—не применяются

—применяются

—могут применяться по усмотрению предприятия