

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Петровская Анна Викторовна
Должность: Директор
Дата подписания: 04.03.2025 11:39:40
Уникальный программный ключ:
798bda6555fbdebe827768f6f1710bd17a9070c31fdc1b886ac3a7f4102dc9199

Приложение 6
к основной профессиональной образовательной программе
по направлению подготовки
38.04.01 Экономика
направленность (профиль) программы магистратуры
«Мировая экономика и международный бизнес»

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Российский экономический университет имени Г.В. Плеханова»

Кафедра бухгалтерского учета и анализа

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

Б1.В.07 Практикум по МСФО

Направление подготовки 38.04.01 Экономика

Направленность (профиль) программы магистратуры
«Мировая экономика и международный бизнес»

Уровень высшего образования *Магистратура*

Год начала подготовки - 2022

Краснодар – 2022 г.

Составитель:
К.э.н., доцент, доцент КБУ
А.А. Черник

Оценочные материалы одобрены на заседании кафедры бухгалтерского учета и анализа протокол №6 от 10.01.2022 г.

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

по учебной дисциплине «Практикум по МСФО»

ПЕРЕЧЕНЬ КОМПЕТЕНЦИЙ С УКАЗАНИЕМ РЕЗУЛЬТАТОВ ОБУЧЕНИЯ И ЭТАПОВ ИХ ФОРМИРОВАНИЯ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Формируемые компетенции (код и наименование компетенции)	Индикаторы достижения компетенций (код и наименование индикатора)	Результаты обучения (знания, умения)	Наименование контролируемых разделов и тем
ПК 1. Способен определять направления развития организации	ПК 1.1. Оценивает текущее состояние организации	<p>ПК 1.1. Зн. 1. Знает предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа</p> <p>ПК 1.1. У. 1. Умеет планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами</p>	<p>Тема 1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО</p> <p>Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации об активах</p> <p>Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации об обязательствах и резервах</p>
ПК 3. Способен разработать план ВЭД организации и контроль ее выполнения	ПК 3.4. Контролирует выполнение, достижение промежуточных целей и результаты плана внешнеэкономической деятельности организации; проводит мониторинг отклонений от выполнения, достижения промежуточных целей и результатов плана внешнеэкономической деятельности	<p>ПК 3.4. Зн. 1. Знает нормативные правовые акты, регламентирующие государственную поддержку внешнеэкономической деятельности</p> <p>ПК 3.4. У. 1. Умеет координировать действия сотрудников организации, занятых в реализации плана внешнеэкономической деятельности</p>	<p>Тема 4. Отражение в финансовой отчетности информации о финансовых инструментах. Отражение в отчетности результатов хеджирования</p> <p>Тема 5. Отражение в финансовой отчетности финансовых результатов и налогов на прибыль</p> <p>Тема 6. Формирование консолидированной отчетности</p>

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Перечень учебных заданий на аудиторных занятиях

Вопросы для устного опроса:

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Тема 1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1. Предпосылки возникновения МСФО.
2. Структура и функции Совета (Комитета) по международным стандартам финансовой отчетности.
3. Порядок разработки МСФО.
4. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
5. Качественные характеристики финансовой отчетности.
6. Понятие капитала. Концепция финансового и физического капитала.
7. Понятие активов и обязательств. Сущность контроля в МСФО.
8. Понятие доходов и расходов.
9. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
10. Состав финансовой отчетности.
11. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
12. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
13. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
14. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
15. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.
16. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации.
17. Отражение в финансовой отчетности изменения в бухгалтерских оценках.
18. Отражение в финансовой отчетности изменений в учетной политике.
19. Исправление в финансовой отчетности выявленных ошибок прошлых периодов.

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации об активах

Задание 1.

Завод «Кровля» имеет четко выраженный сезонный характер производства и продаж, так как производит строительную продукцию – мягкие кровельные материалы.

В среднем за год предприятие выпускает 24 млн. кв. м кровельного материала бикрост. При этом в июле (в пик сезона) выпускается 4 млн. кв. м бикроста, а в декабре – только 500 тыс. кв. м (чтобы не останавливать работу производственных линий).

Имеются следующие учетные данные:

- прямые затраты на приобретение сырья, материалов и энергоресурсов для их переработки составляют 10 руб. на 1 кв. м бикроста;

- прямые затраты на оплату труда для изготовления 1 кв. м составляют 3 руб.;
- постоянные производственные расходы, связанные с обслуживанием производственной линии, включая ее амортизацию, составляют 4 млн. руб. в месяц.

Предприятие на конец каждого месяца поддерживает неснижаемый остаток готовой продукции на складе в размере 100 тыс. кв. м бикроста.

Определите себестоимость запасов на 31 декабря и на 31 июля.

Задание 2.

Компания приобретает производственное оборудование в обмен на беспроцентный вексель на сумму 450 000 руб. с выплатой через 4 года с момента приобретения при рыночной процентной ставке 10% годовых.

Отразите эту операцию в учете за весь период кредита

Задание 3.

Компания обменяла станок с первоначальной стоимостью 90 000 руб. и балансовой стоимостью 38 000 руб. на генератор, справедливая стоимость которого составляет 150 000 руб., при этом поставщику было доплачено 75 000 руб.

Отразите эту операцию в учете.

Задание 4.

Первоначальная стоимость автомобиля - 60 000 руб., срок полезной службы – 5 лет. Через 4 года по данному объекту были произведены следующие затраты: установлен новый двигатель стоимостью 12 000 руб. и произведена замена левого крыла автомашины – 7 500 руб. В результате замены двигателя срок службы увеличился на 2 года.

Как повлияют данные операции на первоначальную стоимость автомобиля?

Задание 5.

01.01.2014 компания «Альфа» приобрела основное средство за 1000 тыс. руб. Срок службы составляет 10 лет, применяется линейный метод амортизации. Ликвидационная стоимость равна нулю. На 31.12.2018 (балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации была равна 600 тыс. руб.) произведена переоценка основного средства, стоимость после переоценки равна 900 тыс. руб.

Какова сумма ежегодной амортизации актива после переоценки?

Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации об обязательствах и резервах

Задание 1.

Компания «Альфа» продала 100000 автомобилей с обязательством гарантийного ремонта. По оценкам компании:

- 5% проданных автомобилей потребуют небольшого ремонта (стоимость каждого 50 долл.),
- 2% - потребуют среднего ремонта (стоимость каждого 200 долл.),
- 1% проданных автомобилей потребуются крупный ремонт стоимостью 400 долл.

Определите величину резерва по гарантийным обязательствам.

Задание 2.

Нефтяная компания осуществляет добычу нефти на территории, где в соответствии с действующим законодательством об охране окружающей среды, существует обязанность по очистке территории от загрязнений нефтью. Предполагаемые расходы по очистке составят

1 млн.долларов. Работы начнут осуществляться через 2 года после отчетной даты. Стоимость капитала компании (основа дисконтирования) – 18%.

Определите, следует ли признавать резерв, если да, то в какой сумме?

Задание 3.

На начало года активы и обязательства пенсионного плана составили по 1000 тыс. долл. За отчетный год используемая ставка дисконтирования составила 9%, доходы от размещения активов плана - 12%, стоимость текущих услуг оценена в 125 тыс. долл., перечисленные взносы - 80 тыс. долл. Выплаченные пенсии – 130 тыс. долл. По оценкам актуария, фактическая стоимость активов на конец года 1147 тыс. долл., обязательств 1215 тыс. долл.

Определите сумму актуарной прибыли или убытка актива и обязательства плана, чистое обязательство плана. Отражите их в учете и отчетности.

Задание 4.

Местный совет города 01.01.2018 предоставил компании завод в безвозмездную аренду на 1 год, с условием сохранения всех рабочих мест. Завод принадлежит совету, но производственные мощности простаивают, поскольку продукция не пользуется спросом.

Стоимость годовой аренды завода, как показал недавний аукцион, составляет 120 000 тыс. долл. в год (с условием, что арендатор сам решает судьбу рабочих мест и старого оборудования).

Задание:

1. Определите как будет отражена в учете государственная помощь?
2. Что произойдет, если компания не выполнит условия арендодателя?

Задание 5.

Организация получила 01.01.2017 условно-безвозмездный беспроцентный кредит на 15 лет в сумме \$10 000 000 от правительства в рамках государственной программы развития инфраструктуры горного туризма. Кредит может быть не погашен при успешном окончании 15-летнего проекта.

В ходе выполнения программы доходы от горного туризма выросли в стране со 100 000 долл. до 250 000 000 долл. в год.

Через 15 лет успешной работы правительство согласилось с тем, что кредит организация может не возвращать

Средняя рыночная ставка по коммерческим кредитам составляет 25% годовых.

Опишите, как отразить получение этой помощи в финансовой отчетности и все доходы и расходы, которые возникают в связи с получением займа (если, по вашему мнению, таковые возникнут).

Тема 4. Отражение в финансовой отчетности информации о финансовых инструментах. Отражение в отчетности результатов хеджирования

Задание 1.

01.01.2018 компания эмитирует 2000 шт. конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1000\$. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года по ставке 6%. Превалярующая рыночная ставка -9%. Дата погашения – 31.12.2020.

Рассчитайте стоимость, по которой облигации будут отражены в финансовой отчетности компании при первоначальном признании и сумму финансовых обязательств на 31.12.2018.

Задание 2.

01.01.2017 компания «Альфа» выдала компании «Сигма» кредит в сумме 20000 \$ на 4 года под 8% годовых. Проценты подлежат оплате ежегодно. Последний платеж поступил 31.12.2018.

31.12.2019 компания «Сигма» объявлена банкротом, ликвидаторы сообщили, что выплатят 40% основного долга 31.12.2020.

Рассчитать сумму задолженности и обесценения на 31.12.2019.

Задание 3.

Компания выпустила 7%-ные облигации номиналом 400 000 тыс.руб. со сроком погашения через 10 лет. Проценты выплачиваются каждые 1 июля и 1 января. Компания использует эффективную ставку процента, равную 8% годовых.

Рассчитайте выручку и дисконт от выпуска облигации.

Задание 4.

01.01.2017 компания «Бета» эмитировала конвертируемые облигации на сумму 4000 тыс. руб. Доходность облигаций составляет 3% годовых. Держатели облигаций имеют право конвертировать их в обыкновенные акции 31.12.2019 по курсу 10 обыкновенных акций за каждые 100 тыс. руб. стоимости облигаций. Такие же облигации без права конвертации имеют доходность в 5% годовых.

Рассчитать амортизацию облигации за 2017 и 2018 гг.

Задание 5.

В первый день отчетного периода, 01.06.2018, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом 84000 долл. США с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией 16 000 долл. США. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 9 процентов.

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2019 года?

Тема 5. Отражение в финансовой отчетности финансовых результатов и налогов на прибыль

Задание 1.

Компания «Дельта» является производителем оборудования и готовит свою отчетность по состоянию на 30 сентября. Рассмотрите две операции по продаже оборудования.

Операция 1.

01.09.2016 «Дельта» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Поставка оборудования была осуществлена 30.09.2016. В соответствии с условиями договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн.долл. по сроку 30.09.2017 и 30.09.2018. Рыночная ставка, по которой «Дельта» может предоставить финансирование с учетом кредитного риска покупателя, составляет 8% годовых. Покупатель произвел оплату в сроки, установленные договором.

Операция 2.

01.07.2016 «Дельта» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В», которое требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 01.07.2016 полностью оплатил сумму, причитающуюся по договору в размере 3 млн.долл. «Дельта» сразу же приступила к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора) и 30.09.2017 «Дельта» осуществила поставку оборудования покупателю.

Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год и «Дельта» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. Условиями договора также определено, что в случае расторжения договора по любым обстоятельствам, «Дельта» обязана возвратить сумму предоплаты в полном объеме.

Рыночная ставка привлечения финансирования для «Дельты» составляет 10% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30.09.2016 и 30.09.2017.

Задание 2.

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2019 года, «Каппа» совершила следующие операции:

1) 1 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю оборудование. «Каппа» также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2018 года, без дополнительной оплаты. Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме, как показано ниже:

– 800 тыс. долларов, если покупатель оплатит до 31 декабря 2018 года.

– 810 тыс. долл., если покупатель оплатит до 31 января 2019 года.

– 820 тыс. долл., если покупатель оплатит до 28 февраля 2019 года.

Руководство «Каппы» считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2019 года. Продажная цена оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 тыс. долларов, и «Каппа» обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 тыс. долларов за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

2) 20 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2 тыс. долларов за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет для «Каппы» 1,600 долларов. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. «Каппа» ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода.

Покажите и объясните, каким образом будут отражены обе данные операции в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2018 года.

Задание 3.

30 сентября 2018 года «Дельта» заключила договор на поставку оборудования. Поставка оборудования была осуществлена в тот же день и в этот же день покупатель полностью оплатил сумму договора в размере 10 млн. долларов. Условиями договора предусмотрено бесплатное капитальное техническое обслуживание данного оборудования, которое должно быть произведено 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Продажная цена оборудования, реализуемая отдельно составляет 9 млн. долларов.

Услуга капитального технического обслуживания оборудования, реализуемая отдельно, стоит 1,5 млн. долларов за 1 проверку.

Рыночная ставка, по которой «Дельта» может получить финансирование, составляет 9% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Задание 4.

Организация приобрела автомобиль стоимостью 600 000 долл., ликвидационная стоимость 0 долл., Срок полезного использования в бухгалтерском учете оценен в 6 лет. Срок полезного использования по налоговому законодательству установлен 3 года.

Рассчитайте отложенный налог за каждый из 6 лет.

Задание 5.

Оборудование, приобретено 1 января 2017 года за 48 000 долл., срок его полезного использования оценивается в 7 лет, по истечении которых оборудование предполагается продать за 6 000 долл. Ставка налога на прибыль - 20%. Налоговая амортизация по оборудованию представлена в таблице:

Год	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Налог. амортизация	12 000	9 000	7 000	5 000	4 000	3 000	2 000

Рассчитайте отложенный налог по срокам возникновения в каждом из семи лет. Расчеты предпочтительнее проводить в таблице.

Тема 6. Формирование консолидированной отчетности

Задание 1

ПАО «Эксперт-Финанс» является материнской организацией по отношению к АО «Эксперт - Юг». В конце отчетного периода АО «Эксперт-Юг» перечислило материнской организации 230 000 руб., но эти деньги не были зачислены на расчетный счет ПАО «Эксперт-Финанс» на отчетную дату.

Какие внутригрупповые корректировки следует осуществить при подготовке консолидированной отчетности группы, если на отчетную дату в отчетах о финансовом положении материнской и дочерней организации имела место следующая информация:

	ПАО «Эксперт-Финанс» тыс. руб.	АО «Эксперт-Юг» тыс. руб.
Активы		
Дебиторская задолженность	750	-
Пассивы		
Кредиторская задолженность	-	520

Задание 2

ПАО «Венера», являясь материнской организацией, продало ООО «Юг-Сервис» (дочерняя организация) товары на общую сумму 280 000 руб. Себестоимость проданных товаров для ПАО «Венера» составляла 216 000 руб. На отчетную дату на складе ООО «Юг-Сервис» оставалась часть этих товаров на сумму 70 000 руб. по цене приобретения у материнской организации.

Рассчитайте нерезализованную прибыль группы.

Задание 3

ПАО «КИТ» 31.12.2019 приобрело 75% акций АО «Морской бриз» за 14 000 тыс. руб. На дату объединения бизнеса нераспределенная прибыль АО «Морской бриз» составила 8 408 тыс. руб.

ПАО «КИТ» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения пропорционально стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Морской бриз» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

В течение 2020 года ПАО «КИТ» продало АО «Бриз» товары на сумму 780 тыс. руб. и получило прибыль в сумме 110 тыс. руб. На отчетную дату на складе дочерней организации осталось 20% нереализованных товаров, полученных от материнской организации.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл не обесценился.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

Показатель	ПАО «КИТ» тыс. руб.	АО «Морской бриз» тыс. руб.
Активы		
Инвестиция в АО «Морской бриз»	14 000	
Прочие чистые активы	65 780	12 800
Итого активов	79 780	12 800
Пассивы		
Акционерный капитал	32 700	2 200
Нераспределенная прибыль	47 080	10 600
Итого пассивов	79 780	12 800

Задание 4

ПАО «Инвестор» 31.12.2019 приобрело 80% акций АО «Формула Цвета» за 13 000 тыс. руб.

На 31.12.2019 нераспределенная прибыль АО «Формула Цвета» составила 10 200 тыс. руб.

Ниже приведены данные о справедливой стоимости некоторых активов АО «Формула Цвета» на дату приобретения:

Актив	Балансовая стоимость тыс. руб.	Справедливая стоимость тыс. руб.
Здание	3 000	7 000
Земля	5 000	4 500

Справедливая стоимость остальных чистых активов АО «Формула Цвета» на дату приобретения была приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оставшийся срок полезного использования здания составляет 4 года, амортизация начисляется линейным способом.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) обесценение гудвилла составило 260 тыс. руб.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

Показатель	ПАО «Инвестор» тыс. руб.	АО «Формула Цвета» тыс. руб.
Активы		
Инвестиция в АО «Формула Цвета»	13 000	
Прочие чистые активы	178 500	12 813
Итого активов	191 500	12 813

Пассивы		
Акционерный капитал	54 000	1 205
Нераспределенная прибыль	137 500	11 608
Итого пассивов	191 500	12 813

При подготовке консолидированного отчета о финансовом положении исходите из того, что:

- 1) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально стоимости чистых активов;
- 2) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости и равна 2 680 тыс. руб.

Задание 5

ПАО «ЮМК» 30.03.2020 приобрело 85% акций АО «Строй-Инвест» за 25 400 тыс. руб. На 01.01.2020 нераспределенная прибыль АО «Строй-Инвест» составила 9 400 тыс. руб.

ПАО «ЮМК» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения пропорционально стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Строй-Инвест» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл не обесценился.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

Показатель	ПАО «ЮМК» тыс. руб.	АО «Строй-Инвест» тыс. руб.
Активы		
Инвестиция в АО «Строй-Инвест»	25 400	
Прочие чистые активы	64 400	34 800
Итого активов	89 800	34 800
Пассивы		
Акционерный капитал	32 700	18 400
Нераспределенная прибыль	57 100	16 400
Итого пассивов	89 800	34 800

Комплект заданий для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Вариант 1

Ответьте письменно на вопросы:

1. Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика.
2. Особенности учета финансовых инструментов по амортизированной стоимости

Решите задачу:

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2017 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1

марта 2017 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект X».

К 1 мая 2017 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта X», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых.

Добыча началась 1 ноября 2017 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2017 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2017 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

(i) январь и февраль 2017 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.

(ii) 1 февраля 2017 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2017 года по 1 мая 2017 года данные активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта X», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.

(iii) 1 марта 2017 года – 30 апреля 2015 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.

(iv) 1 мая 2017 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.

(v) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.

(vi) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов.

Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю. В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды. Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2017 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2017 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату. Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2017 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2017 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

Задание:

(a) Объясните, как расходы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, следует учитывать в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

(b) Объясните, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.

Вариант 2

Ответьте письменно на вопросы:

1. Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
2. Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями

Решите задачу:

Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За два года, закончившиеся 31 марта 2018 года, произошли следующие события:

1 октября 2016 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, относящиеся к заводу, приводятся ниже:

Статья затрат	Сумма \$'000
Приобретение участка земли для строительства завода	20,000
Затраты на выравнивание участка до начала строительства	850
Стоимость материалов, требующихся для строительства завода (Прим. 1)	8,000
Ежемесячные затраты, связанные с наймом строителей (Прим. 1)	500
Прочие ежемесячные накладные расходы, непосредственно связанные со строительством (Прим. 1)	200
Платежи внешним консультантам, привлекаемым по вопросам строительства	500
Доход от временного использования части участка в качестве автомобильной стоянки во время строительства	(250)
Затраты на перемещение персонала для работы на новом заводе	400
Затраты на официальное открытие завода (Прим. 2)	200

Примечание 1

В декабре 2016 года в результате пожара были уничтожены материалы на сумму 500,000 долларов. Стоимость данных материалов включена в приведенную выше стоимость материалов. По причине пожара строительные работы были приостановлены на две недели, но данный двухнедельный период был оплачен строителям. Кроме того, в данный период компания понесла дополнительные накладные расходы на сумму 40,000 долларов, связанные с обеспечением безопасности строительного участка в течение временной остановки строительства.

Примечание 2

Строительство завода было завершено 28 февраля 2017 года, и с этой даты строители были переведены на другие проекты. Завод не был готов к вводу в эксплуатацию до 31 марта 2017 года – даты проведения проверки завода местными представителями власти (согласно требованиям местного законодательства), официально подтвердившей безопасность его эксплуатации.

Фактически завод был пущен в эксплуатацию только 31 мая 2017 года после официальной церемонии открытия.

Примечание 3

Затраты на строительство в основном финансировались из заемных средств на сумму 30 млн. долларов, которые были привлечены в течение сентября 2016 года. Эффективная годовая процентная ставка по данным заимствованиям составляет 8%. Данные инвестиции были сделаны до того, как появилась необходимость финансирования строительства, и за период, закончившийся 31 марта 2017 года, полученный от данных временных инвестиций доход составил 300,000 долларов.

Примечание 4

Амортизируемый компонент завода включает затраты, относящиеся к зданию. Для большей части этих затрат срок полезной службы оценивается в 40 лет. Однако, замена крыши завода потребует через 20 лет. Стоимость замены крыши в текущих ценах оценивается в 2.4 млн. долларов.

Примечание 5

«Омега» начисляет износ ежемесячно и отражает основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

Примечание 6

К 31 марта 2018 года здание завода не обесценилось.

Задание:

Рассчитайте балансовую стоимость завода, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2018 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями суммы, которую вы включаете в первоначальную стоимость завода, и на которую в дальнейшем будет начисляться амортизация.

Вариант 3

Ответьте письменно на вопросы:

1. Отражение в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода.

2. Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

Решите задачу:

Компания «Ипсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта. 1 октября 2017 года «Ипсилон» приняла решение о продаже компонента предприятия. Данный компонент представляет собой группу выбытия, удовлетворяющую критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на 1 октября 2017 года. Балансовая стоимость соответствующих активов и обязательств данного компонента, оцениваемых на индивидуальной основе в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности и представленных в финансовой отчетности «Ипсилон» по состоянию на 1 октября 2017 года, приводится ниже:

	\$'000
Деловая репутация	10,000
Основные средства (предполагаемый срок полезной службы равен 4 годам)	25,000
Чистые оборотные активы	5,000
	<hr/>
	40,000

По оценкам руководства компании «Ипсилон» на 1 октября 2017 года справедливая стоимость данной группы выбытия за вычетом затрат на продажу составляла 28 млн. долларов. Данная группа была реализована 30 апреля 2018 года за 31 млн. долларов. Вырученная сумма соответствовала пересмотренной оценке по состоянию на 31 марта 2018 года. Прибыль после налогообложения данного компонента предприятия за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составляла 3 млн. долларов.

Задание:

(i) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 1 октября 2017 года непосредственно после его классификации как предназначенного для продажи.

(ii) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 31 марта 2018 года.

(iii) Укажите минимальные суммы, которые должны быть представлены непосредственно в отчете о совокупном доходе компании «Ипсилон» за год, закончившийся 31 марта 2018 года, в отношении компонента предприятия.

Вариант 4

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности первоначальной оценки нематериальных активов.
2. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности финансовой аренды

Решите задачу:

Компания «Омега» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2017 года.

1 июня 2017 года компания «Омега» приобрела земельный участок под строительство завода у компании «Тау» за 8млн. Компания «Омега» обязана оплатить эту сумму 30 апреля 2018 года. Первоначальные затраты на заключение договора покупки земельного участка составили 100тыс долларов.

Первоначально компания «Тау» сама планировала использовать данный участок под свою производственную площадку и завезла на участок необходимую строительную технику. Однако из-за ухудшения финансового состояния отказалась от своих планов и приняла решение о продаже земельного участка.

Условиями договора купли-продажи земельного участка предусмотрено, что «Омега» имеет право бесплатно пользоваться завезенной строительной техникой до 31 марта 2018 года. После этой даты «Омега» обязана вернуть строительную технику компании «Тау».

Имеется следующая информация об обособленных ценах на 1 июня 2017 года:

- справедливая стоимость земельного участка составляет 7,82млн долларов
- справедливая стоимость арендных прав на строительную технику сроком пользования с 1 июня 2017 года по 31 марта 2018 года составляет 680тыс.

Задание:

(а) *Объясните, при каких условиях компании-арендаторы могут пользоваться упрощенным порядком учета договоров аренды*

(б) *Объясните, каким образом следует учитывать данную операцию в финансовой отчетности компании «Омега» и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.*

Вариант 5

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности операционной аренды.
2. Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности

Решите задачу:

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2017 года, «Каппа» совершила следующие операции:

- 1 октября 2016 года «Каппа» приобрела акции на сумму 200 тыс. долл. Инвестиция была отражена по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На 30 сентября 2017 года справедливая стоимость инвестиции составляла 240 тыс. долларов. Налоговая юрисдикция, в которой действует «Каппа», не предусматривает налогообложение нереализованной прибыли, возникающей при переоценке подобных инвестиций до тех пор, пока инвестиция не продана. У «Каппы» нет намерения продавать инвестицию в обозримом будущем.

- 1 августа 2017 года «Каппа» продала изделия «Омеге», дочерней компании, полностью принадлежащей «Каппе» и действующей в той же налоговой юрисдикции, за 80 тыс. долл. Себестоимость товара составила для «Каппы» 64 тыс. долл. К 30 сентября 2017 года «Омега» реализовала 40% этих товаров, распродав оставшиеся 60% в течение октября и ноября 2017 года.

- 31 марта 2017 года «Каппа» получила 200 тыс. долл. от покупателя. Этот платеж был произведен в отношении услуг, которые «Каппа» обязалась оказать в период с 1 апреля 2017

года по 31 января 2018 года. «Каппа» признала выручку в сумме 120 тыс. долл. по этой операции в году, заканчивающемся 30 сентября 2017 года, и признает оставшуюся часть в году, заканчивающемся 30 сентября 2018 года. Согласно требованиям налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», 200 тыс. долл., полученных 31 марта 2017 года, были включены в налогооблагаемую прибыль «Каппы» за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Задание:

Объясните и покажите, каким образом налоговые последствия (текущие и отложенные) данных трех операций будут отражаться в отчете о финансовом положении компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2017 года, а также в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Примечание: Вы должны сделать допущение, что:

- Ставка налога на прибыль в налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», составляет 20%.
- Обе компании, «Каппа» и «Омега», являются прибыльными и последовательно генерируют ежегодную налогооблагаемую прибыль в размере не менее 1 млн. долларов. При ответе на эту часть вопроса вы НЕ должны рассматривать возможный зачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств.

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Д – 1-й вариант; с Е до К – 2-й вариант; с Л до П – 3-й вариант; с Р до У – 4-й вариант; с Ф до Я – 5-й вариант).

Задания для текущего контроля

Тестовые задания

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Тема 1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1. Информация считается надежной, если:

-) Она отражает значимые факты хозяйственной деятельности предприятия
-) В ней нет существенных искажений и ошибок
-) Она подтверждена независимой аудиторской компанией
-) Показатели, отраженные в финансовой отчетности, не вызывают сомнений у пользователей

2. Изменение в бухгалтерской оценке может влиять:

-) Только на прибыль или убыток текущего или будущего периодов
-) Только на капитал
-) Только на прибыль или убыток текущего периода
-) Либо на прибыль (убыток), либо на капитал

3. Стандарт МСФО (IAS) 8 описывает следующие возможные способы отражения изменений в учетной политике:

-) Текущий
-) Ретроспективный
-) Перспективный
-) Исторический

4. Уменьшение активов или увеличение обязательств, которые приводят к уменьшению собственного капитала, не связанного с распределениями в пользу держателей прав требования в отношении собственного капитала – это

5. Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности как минимум

6. Запасы в финансовой отчетности отражаются:

-) По наименьшей из двух оценок - себестоимости или чистой возможной цене продажи
-) По наибольшей из двух оценок - себестоимости или чистой возможной цене продажи
-) По справедливой стоимости
-) По фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с учетом расходов по доработке

7. Чистая возможная цена продажи - расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом:

-) Затрат на завершение производства
-) Затрат на продажу
-) Затрат на оплату труда
-) Затрат на переработку

8. Убыток от обесценения активов рассчитывается как:

-) Разница между выручкой и расходами организации

- II) Разница между балансовой и ликвидационной стоимостью имущества
- III) Разница между рыночной и балансовой стоимостью имущества
- IV) Разница между балансовой и возмещаемой стоимостью имущества

9. Оборудование имеет балансовую стоимость 20 млн. руб. В первый год использования он был уценен до 19 млн. руб. Во второй год – дооценен до 23 млн. руб. В результате переоценки, проведенной во втором году были отражены:

- I) Прирост в размере 1 млн. руб. в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- II) Прирост в размере 4 млн. руб. в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
- III) Прирост в сумме 3 млн. руб. в отчете о финансовом положении
- IV) Прирост в сумме 4 млн. руб. в отчете о финансовом положении

10. После признания инвестиционная недвижимость подлежит оценке на основе модели учета:

- I) По амортизируемой стоимости
- II) По справедливой стоимости
- III) По первоначальной стоимости
- IV) По ликвидационной стоимости.

Расчетно-аналитические задания:

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Тема 2. Отражение в финансовой отчетности информации об активах

Задание 1.

Завод «Кровля» имеет четко выраженный сезонный характер производства и продаж, так как производит строительную продукцию – мягкие кровельные материалы.

В среднем за год предприятие выпускает 24 млн. кв. м кровельного материала бикрост. При этом в июле (в пик сезона) выпускается 4 млн. кв. м бикроста, а в декабре – только 500 тыс. кв. м (чтобы не останавливать работу производственных линий).

Имеются следующие учетные данные:

- прямые затраты на приобретение сырья, материалов и энергоресурсов для их переработки составляют 10 руб. на 1 кв. м бикроста;
- прямые затраты на оплату труда для изготовления 1 кв. м составляют 3 руб.;
- постоянные производственные расходы, связанные с обслуживанием производственной линии, включая ее амортизацию, составляют 4 млн. руб. в месяц.

Предприятие на конец каждого месяца поддерживает неснижаемый остаток готовой продукции на складе в размере 100 тыс. кв. м бикроста.

Определите себестоимость запасов на 31 декабря и на 31 июля.

Задание 2.

Компания приобретает производственное оборудование в обмен на беспроцентный вексель на сумму 450 000 руб. с выплатой через 4 года с момента приобретения при рыночной процентной ставке 10% годовых.

Отразите эту операцию в учете за весь период кредита

Задание 3.

Компания обменяла станок с первоначальной стоимостью 90 000 руб. и балансовой стоимостью 38 000 руб. на генератор, справедливая стоимость которого составляет 150 000 руб., при этом поставщику было доплачено 75 000 руб.

Отразите эту операцию в учете.

Задание 4.

Первоначальная стоимость автомобиля - 60 000 руб., срок полезной службы – 5 лет. Через 4 года по данному объекту были произведены следующие затраты: установлен новый двигатель стоимостью 12 000 руб. и произведена замена левого крыла автомашины – 7 500 руб. В результате замены двигателя срок службы увеличился на 2 года.

Как повлияют данные операции на первоначальную стоимость автомобиля?

Задание 5.

01.01.2014 компания «Альфа» приобрела основное средство за 1000 тыс. руб. Срок службы составляет 10 лет, применяется линейный метод амортизации. Ликвидационная стоимость равна нулю. На 31.12.2018 (балансовая стоимость за вычетом накопленной амортизации была равна 600 тыс. руб.) произведена переоценка основного средства, стоимость после переоценки равна 900 тыс. руб.

Какова сумма ежегодной амортизации актива после переоценки?

Тема 3. Отражение в финансовой отчетности информации об обязательствах и резервах

Задание 1.

Компания «Альфа» продала 100000 автомобилей с обязательством гарантийного ремонта. По оценкам компании:

- 5% проданных автомобилей потребуют небольшого ремонта (стоимость каждого 50 долл.),
- 2% - потребуют среднего ремонта (стоимость каждого 200 долл.),
- 1% проданных автомобилей потребуются крупный ремонт стоимостью 400 долл.

Определите величину резерва по гарантийным обязательствам.

Задание 2.

Нефтяная компания осуществляет добычу нефти на территории, где в соответствии с действующим законодательством об охране окружающей среды, существует обязанность по очистке территории от загрязнений нефтью. Предполагаемые расходы по очистке составят 1 млн.долларов. Работы начнут осуществляться через 2 года после отчетной даты. Стоимость капитала компании (основа дисконтирования) – 18%.

Определите, следует ли признавать резерв, если да, то в какой сумме?

Задание 3.

На начало года активы и обязательства пенсионного плана составили по 1000 тыс. долл. За отчетный год используемая ставка дисконтирования составила 9%, доходы от размещения активов плана - 12%, стоимость текущих услуг оценена в 125 тыс. долл., перечисленные взносы - 80 тыс. долл. Выплаченные пенсии – 130 тыс. долл. По оценкам актуария, фактическая стоимость активов на конец года 1147 тыс. долл., обязательств 1215 тыс. долл.

Определите сумму актуарной прибыли или убытка актива и обязательства плана, чистое обязательство плана. Отразите их в учете и отчетности.

Задание 4.

Местный совет города 01.01.2018 предоставил компании завод в безвозмездную аренду на 1 год, с условием сохранения всех рабочих мест. Завод принадлежит совету, но производственные мощности простаивают, поскольку продукция не пользуется спросом.

Стоимость годовой аренды завода, как показал недавний аукцион, составляет 120 000 тыс. долл. в год (с условием, что арендатор сам решает судьбу рабочих мест и старого оборудования).

Задание:

1. Определите как будет отражена в учете государственная помощь?
2. Что произойдет, если компания не выполнит условия арендодателя?

Задание 5.

Организация получила 01.01.2017 условно-безвозмездный беспроцентный кредит на 15 лет в сумме \$10 000 000 от правительства в рамках государственной программы развития инфраструктуры горного туризма. Кредит может быть не погашен при успешном окончании 15-летнего проекта.

В ходе выполнения программы доходы от горного туризма выросли в стране со 100 000 долл. до 250 000 000 долл. в год.

Через 15 лет успешной работы правительство согласилось с тем, что кредит организация может не возвращать

Средняя рыночная ставка по коммерческим кредитам составляет 25% годовых.

Опишите, как отразить получение этой помощи в финансовой отчетности и все доходы и расходы, которые возникают в связи с получением займа (если, по вашему мнению, таковые возникнут).

Тема 4. Отражение в финансовой отчетности информации о финансовых инструментах. Отражение в отчетности результатов хеджирования

Задание 1.

01.01.2018 компания эмитирует 2000 шт. конвертируемых облигаций номинальной стоимостью 1000\$. Проценты выплачиваются ежегодно в конце года по ставке 6%. Преваляющая рыночная ставка -9%. Дата погашения – 31.12.2020.

Рассчитайте стоимость, по которой облигации будут отражены в финансовой отчетности компании при первоначальном признании и сумму финансовых обязательств на 31.12.2018.

Задание 2.

01.01.2017 компания «Альфа» выдала компании «Сигма» кредит в сумме 20000 \$ на 4 года под 8% годовых. Проценты подлежат оплате ежегодно. Последний платеж поступил 31.12.2018.

31.12.2019 компания «Сигма» объявлена банкротом, ликвидаторы сообщили, что выплатят 40% основного долга 31.12.2020.

Рассчитать сумму задолженности и обесценения на 31.12.2019.

Задание 3.

Компания выпустила 7%-ные облигации номиналом 400 000 тыс.руб. со сроком погашения через 10 лет. Проценты выплачиваются каждые 1 июля и 1 января. Компания использует эффективную ставку процента, равную 8% годовых.

Рассчитайте вырубку и дисконт от выпуска облигации.

Задание 4.

01.01.2017 компания «Бета» эмитировала конвертируемые облигации на сумму 4000 тыс. руб. Доходность облигаций составляет 3% годовых. Держатели облигаций имеют право

конвертировать их в обыкновенные акции 31.12.2019 по курсу 10 обыкновенных акций за каждые 100 тыс. руб. стоимости облигаций. Такие же облигации без права конвертации имеют доходность в 5% годовых.

Рассчитать амортизацию облигации за 2017 и 2018 гг.

Задание 5.

В первый день отчетного периода, 01.06.2018, компания «Альфа» выпустила облигацию номиналом 84000 долл. США с нулевой купонной ставкой. Облигация погашается через два года с премией 16 000 долл. США. Эффективная ставка процента по данному финансовому инструменту составляет 9 процентов.

Чему будет равно финансовое обязательство в финансовой отчетности компании «Альфа» за год, закончившийся 31 мая 2019 года?

Тема 5. Отражение в финансовой отчетности финансовых результатов и налогов на прибыль

Задание 1.

Компания «Дельта» является производителем оборудования и готовит свою отчетность по состоянию на 30 сентября. Рассмотрите две операции по продаже оборудования.

Операция 1.

01.09.2016 «Дельта» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Поставка оборудования была осуществлена 30.09.2016. В соответствии с условиями договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн.долл. по сроку 30.09.2017 и 30.09.2018. Рыночная ставка, по которой «Дельта» может предоставить финансирование с учетом кредитного риска покупателя, составляет 8% годовых. Покупатель произвел оплату в сроки, установленные договором.

Операция 2.

01.07.2016 «Дельта» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В», которое требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 01.07.2016 полностью оплатил сумму, причитающуюся по договору в размере 3 млн.долл. «Дельта» сразу же приступила к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора) и 30.09.2017 «Дельта» осуществила поставку оборудования покупателю.

Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год и «Дельта» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. Условиями договора также определено, что в случае расторжения договора по любым обстоятельствам, «Дельта» обязана возвратить сумму предоплаты в полном объеме.

Рыночная ставка привлечения финансирования для «Дельты» составляет 10% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30.09.2016 и 30.09.2017.

Задание 2.

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2019 года, «Каппа» совершила следующие операции:

1) 1 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю оборудование. «Каппа» также согласилась обслуживать оборудование в течение двухлетнего периода, начиная с 1 сентября 2018 года, без дополнительной оплаты. Полная сумма к оплате покупателем по данной сделке была согласована в сумме, как показано ниже:

– 800 тыс. долларов, если покупатель оплатит до 31 декабря 2018 года.

- 810 тыс. долл., если покупатель оплатит до 31 января 2019 года.
- 820 тыс. долл., если покупатель оплатит до 28 февраля 2019 года.

Руководство «Каппы» считает, что с высокой долей вероятности покупатель заплатит за изделия в январе 2019 года. Продажная цена оборудования, реализуемого отдельно, составляла 700 тыс. долларов, и «Каппа» обычно ожидает получить возмещение в сумме 140 тыс. долларов за его обслуживание в течение двух лет. Альтернативные суммы к получению должны рассматриваться как переменное возмещение.

2) 20 сентября 2018 года «Каппа» продала покупателю 100 одинаковых изделий по 2 тыс. долларов за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет для «Каппы» 1,600 долларов. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трех месяцев, с полным возмещением. По истечении трехмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. «Каппа» ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надежно оценить, что 4% продукции будет, вероятно, возвращено в течение трехмесячного периода.

Покажите и объясните, каким образом будут отражены обе данные операции в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2018 года.

Задание 3.

30 сентября 2018 года «Дельта» заключила договор на поставку оборудования. Поставка оборудования была осуществлена в тот же день и в этот же день покупатель полностью оплатил сумму договора в размере 10 млн. долларов. Условиями договора предусмотрено бесплатное капитальное техническое обслуживание данного оборудования, которое должно быть произведено 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Продажная цена оборудования, реализуемая отдельно составляет 9 млн. долларов.

Услуга капитального технического обслуживания оборудования, реализуемая отдельно, стоит 1,5 млн. долларов за 1 проверку.

Рыночная ставка, по которой «Дельта» может получить финансирование, составляет 9% годовых.

Объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2018 и 2019 годов.

Задание 4.

Организация приобрела автомобиль стоимостью 600 000 долл., ликвидационная стоимость 0 долл., Срок полезного использования в бухгалтерском учете оценен в 6 лет. Срок полезного использования по налоговому законодательству установлен 3 года.

Рассчитайте отложенный налог за каждый из 6 лет.

Задание 5.

Оборудование, приобретено 1 января 2017 года за 48 000 долл., срок его полезного использования оценивается в 7 лет, по истечении которых оборудование предполагается продать за 6 000 долл. Ставка налога на прибыль - 20%. Налоговая амортизация по оборудованию представлена в таблице:

Год	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Налог. амортизация	12 000	9 000	7 000	5 000	4 000	3 000	2 000

Рассчитайте отложенный налог по срокам возникновения в каждом из семи лет. Расчеты предпочтительнее проводить в таблице.

Тема 6. Формирование консолидированной отчетности

Задание 1

ПАО «Эксперт-Финанс» является материнской организацией по отношению к АО «Эксперт - Юг». В конце отчетного периода АО «Эксперт-Юг» перечислило материнской организации 230 000 руб., но эти деньги не были зачислены на расчетный счет ПАО «Эксперт-Финанс» на отчетную дату.

Какие внутригрупповые корректировки следует осуществить при подготовке консолидированной отчетности группы, если на отчетную дату в отчетах о финансовом положении материнской и дочерней организации имела место следующая информация:

	ПАО «Эксперт-Финанс» тыс. руб.	АО «Эксперт-Юг» тыс. руб.
Активы		
Дебиторская задолженность	750	-
Пассивы		
Кредиторская задолженность	-	520

Задание 2

ПАО «Венера», являясь материнской организацией, продало ООО «Юг-Сервис» (дочерняя организация) товары на общую сумму 280 000 руб. Себестоимость проданных товаров для ПАО «Венера» составляла 216 000 руб. На отчетную дату на складе ООО «Юг-Сервис» оставалась часть этих товаров на сумму 70 000 руб. по цене приобретения у материнской организации.

Рассчитайте нереализованную прибыль группы.

Задание 3

ПАО «КИТ» 31.12.2019 приобрело 75% акций АО «Морской бриз» за 14 000 тыс. руб. На дату объединения бизнеса нераспределенная прибыль АО «Морской бриз» составила 8 408 тыс. руб.

ПАО «КИТ» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения пропорционально стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Морской бриз» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

В течение 2020 года ПАО «КИТ» продало АО «Бриз» товары на сумму 780 тыс. руб. и получило прибыль в сумме 110 тыс. руб. На отчетную дату на складе дочерней организации осталось 20% нереализованных товаров, полученных от материнской организации.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл не обесценился.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

Показатель	ПАО «КИТ» тыс. руб.	АО «Морской бриз» тыс. руб.
Активы		
Инвестиция в АО «Морской бриз»	14 000	
Прочие чистые активы	65 780	12 800
Итого активов	79 780	12 800
Пассивы		
Акционерный капитал	32 700	2 200
Нераспределенная прибыль	47 080	10 600
Итого пассивов	79 780	12 800

Задание 4

ПАО «Инвестор» 31.12.2019 приобрело 80% акций АО «Формула Цвета» за 13 000 тыс. руб.

На 31.12.2019 нераспределенная прибыль АО «Формула Цвета» составила 10 200 тыс. руб.

Ниже приведены данные о справедливой стоимости некоторых активов АО «Формула Цвета» на дату приобретения:

<i>Актив</i>	<i>Балансовая стоимость</i> тыс. руб.	<i>Справедливая стоимость</i> тыс. руб.
Здание	3 000	7 000
Земля	5 000	4 500

Справедливая стоимость остальных чистых активов АО «Формула Цвета» на дату приобретения была приблизительно равна их балансовой стоимости.

Оставшийся срок полезного использования здания составляет 4 года, амортизация начисляется линейным способом.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) обесценение гудвилла составило 260 тыс. руб.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

<i>Показатель</i>	<i>ПАО «Инвестор»</i> тыс. руб.	<i>АО «Формула Цвета»</i> тыс. руб.
<i>Активы</i>		
Инвестиция в АО «Формула Цвета»	13 000	
Прочие чистые активы	178 500	12 813
<i>Итого активов</i>	<i>191 500</i>	<i>12 813</i>
<i>Пассивы</i>		
Акционерный капитал	54 000	1 205
Нераспределенная прибыль	137 500	11 608
<i>Итого пассивов</i>	<i>191 500</i>	<i>12 813</i>

При подготовке консолидированного отчета о финансовом положении исходите из того, что:

3) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально стоимости чистых активов;

4) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости и равна 2 680 тыс. руб.

Задание 5

ПАО «ЮМК» 30.03.2020 приобрело 85% акций АО «Строй-Инвест» за 25 400 тыс. руб. На 01.01.2020 нераспределенная прибыль АО «Строй-Инвест» составила 9 400 тыс. руб.

ПАО «ЮМК» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения пропорционально стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Строй-Инвест» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл не обесценился.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, за год, закончившийся 31.12.2020, опираясь на следующие данные:

Показатель	ПАО «ЮМК» тыс. руб.	АО «Строй-Инвест» тыс. руб.
Активы		
Инвестиция в АО «Строй-Инвест»	25 400	
Прочие чистые активы	64 400	34 800
Итого активов	89 800	34 800
Пассивы		
Акционерный капитал	32 700	18 400
Нераспределенная прибыль	57 100	16 400
Итого пассивов	89 800	34 800

Задание 6

ПАО «Хладокомбинат» приобрело 31.05.2020 70% акций АО «Диоксид». Согласно договору оплата осуществляется следующим образом:

- 12 000 тыс. руб. перечисляются с расчетного счета инвестора в день подписания договора;

- 5000 тыс. руб. будут уплачены равными частями в течение 2 лет (по 2500 тыс. руб. в конце каждого года). Договором определена ставка дисконтирования, равная 15%.

На 01.01.2020 нераспределенная прибыль АО «Диоксид» составила 12 400 тыс. руб.

ПАО «Хладокомбинат» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения пропорционально стоимости чистых активов.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Диоксид» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл обесценился на 308 тыс. руб.

В течение 2020 года имели место следующие операции между сторонами:

1) в марте 2020 года ПАО «Хладокомбинат» продало АО «Диоксид» товары на сумму 7 800 тыс. руб. На конец года на складе АО «Диоксид» осталось непроданных товаров на сумму 50 тыс. руб., нереализованная прибыль составила 10%;

2) в ноябре 2020 года АО «Диоксид» продало ПАО «Хладокомбинат» продукцию на сумму 8 600 тыс. руб. На конец года на складе ПАО «Хладокомбинат» осталась непроданной продукция данной партии на сумму 3 200 тыс. руб., нереализованная прибыль по которой составила 22%.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях капитала, опираясь на следующие данные:

Отчет о финансовом положении организаций на конец 2020 года:

Показатель	ПАО «Хладокомбина» тыс. руб.	АО «Диоксид» тыс. руб.
Активы		
Инвестиции	28 600	3 800
Прочие чистые активы	55 500	21 500

Итого активов	84 100	25 300
Пассивы		
Акционерный капитал	11 950	6 500
Нераспределенная прибыль	72 150	18 800
Итого пассивов	84 100	25 300

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год:

	ПАО «Хладокомбинат»	АО «Диоксид»
	тыс. руб.	тыс. руб.
Выручка	770 200	205 104
Себестоимость продаж	(710 300)	(198 704)
Валовая прибыль	59 900	6 400

Отчет об изменениях собственного капитала ПАО «Хладокомбинат» на 31.12.2019:

	Акционерны капитал	Нераспределенна прибыль	Неконтролирующая д участия	Итого
На 31.12.20	11 950	12 250	-	24 200

Задание 7

Акционерный капитал АО «Юг-Экспорт» состоит из 120 тыс. обыкновенных акций. ПАО «Внешторг» 30.03.2020 приобрело 72 тыс. акций АО «Юг-Экспорт». Согласно договору оплата осуществляется следующим образом:

- 100 000 тыс. руб. перечисляются с расчетного счета инвестора в день подписания договора;
- 7000 тыс. руб. через 2 года. Договором определена ставка дисконтирования, равная 12%.

На 01.01.2020 нераспределенная прибыль АО «Юг-Экспорт» составила 16 400 тыс. руб.

ПАО «Внешторг» учитывает неконтролирующую долю участия на дату приобретения по справедливой стоимости. На рынке справедливая стоимость неконтролирующей доли составила 35 700 тыс. руб.

Справедливая стоимость чистых активов АО «Югэкспорт» на дату приобретения была равна их балансовой стоимости.

На момент составления консолидированной отчетности (31.12.2020) гудвилл обесценился на 250 тыс. руб.

В течение 2020 года имели место следующие операции между сторонами:

1) в апреле 2020 года ПАО «Внешторг» продало АО «Юг-Экспорт» товары на сумму 8 200 тыс. руб. На конец года на складе дочерней организации осталось непроданных товаров на сумму 450 тыс. руб., нерезализованная прибыль составила 10%;

2) в ноябре 2020 года АО «Югэкспорт» продало ПАО «Внешторг» продукцию на сумму 6 600 тыс. руб. На конец года на складе ПАО «Внешторг» осталась непроданной продукция данной партии на сумму 4 280 тыс. руб., нерезализованная прибыль по которой составила 20%.

Составьте консолидированный отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчет об изменениях капитала, опираясь на следующие данные:

Отчет о финансовом положении организаций на конец 2020 года:

Показатель	ПАО «Внешторг» тыс. руб.	АО «Югэкспорт» тыс. руб.
Активы		
Инвестиции	129 880	47 295
Прочие чистые активы	143 320	105 205
Итого активов	273 200	152 500
Пассивы		
Акционерный капитал	110 000	120 000
Нераспределенная прибыль	163 200	32 500
Итого пассивов	273 200	152 500

Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 2020 год:

	ПАО «Внешторг» тыс. руб.	АО «Юг-Экспорт» тыс. руб.
Выручка	1 466 400	924 550
Себестоимость продаж	(1 408 800)	(908 450)
Валовая прибыль	57 600	16 100

Отчет об изменениях собственного капитала ПАО «Внешторг» на 31.12.2019:

	Акционерны капитал	Нераспределенна прибыль	Неконтролирующая д участия	Итого
На 31.12.20	110 000	105 600	-	215 600

Комплект заданий для контрольной работы

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Вариант 1

Ответьте письменно на вопросы:

1. Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика.
2. Особенности учета финансовых инструментов по амортизированной стоимости

Решите задачу:

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря. В январе 2017 года «Омега» решила исследовать возможность проведения разведочных работ в отдаленном районе с целью выявления месторождений и их промышленной эксплуатации. «Омега» получила разрешение на проведение разведки с 1 марта 2017 года и немедленно начала разведочные работы. «Омега» назвала данный проект «Проект X».

К 1 мая 2017 года разведка показала наличие достаточных запасов полезных ископаемых, чтобы обеспечить коммерческую целесообразность «Проекта X», а также техническую осуществимость процесса добычи. Рыночные исследования также указывали на то, что будущие доходы, вероятно, будут существенно превышать ожидаемые совокупные затраты. Руководствуясь данными оценками, «Омега» начала подготовку к добыче полезных ископаемых.

Добыча началась 1 ноября 2017 года. По последним оценкам, добыча полезных ископаемых может продолжаться в течение 5 лет, начиная с 1 ноября 2017 года, причем добыча будет осуществляться равномерно в течение пятилетнего периода. В течение 2017 года «Омега» понесла следующие затраты, относящиеся к разведке и разработке месторождений, а также последующей добыче полезных ископаемых:

(i) январь и февраль 2017 года – совокупные затраты на формирование первой исследовательской группы и заработную плату ее участников – 100,000 долларов.

(ii) 1 февраля 2017 года – приобретение связанных с разведкой активов за 960,000 долларов. Предполагаемый срок полезной службы активов составляет 4 года, а их ликвидационная стоимость равна нулю. С 1 марта 2017 года по 1 мая 2017 года данные активы эксплуатировались исключительно для целей «Проекта X», а в последующем использовались для других проектов, по которым было получено разрешение на разведку полезных ископаемых.

(iii) 1 марта 2017 года – 30 апреля 2015 года – прочие прямые затраты, связанные с оценкой потенциальных месторождений – 420,000 долларов.

(iv) 1 мая 2017 года – единовременный арендный платеж за пять с половиной лет аренды земельного участка, на котором расположено месторождение – 660,000 долларов. Годовые арендные платежи не предусмотрены.

(v) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – затраты на разработку соответствующего оборудования для добычи полезных ископаемых – 410,000 долларов.

(vi) с 1 мая 2017 года по 1 ноября 2017 года – прямые затраты на сооружение добывающей установки и соответствующего оборудования – 6,000,000 долларов.

Ликвидационная стоимость данной установки и оборудования по окончании добычи будет равна нулю. В условиях аренды земли содержится юридическое требование о восстановлении первоначального состояния земельного участка в конце срока аренды. Сооружение добывающей установки нанесло вред ландшафту. По оценкам руководства на 1 ноября 2017 года, стоимость устранения данного ущерба составит 700,000 долларов на 1 января 2017 года. Данная оценка не изменилась на текущую дату. Применяемая годовая ставка дисконтирования равна 6%. 1 ноября 2017 года приведенная стоимость 700,000 долларов, уплачиваемых 1 ноября 2017 года при годовой ставке дисконтирования в 6%, приблизительно составит 523,080 долларов.

Задание:

(a) *Объясните, как расходы, связанные с разведкой и оценкой полезных ископаемых, следует учитывать в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.*

(b) *Объясните, как понесенные в рамках проекта затраты и требование о восстановлении земельного участка будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2017 года. Если затраты признаются как активы, укажите, как данные активы будут характеризоваться и рассчитайте их балансовую стоимость. Укажите также, где отражаются соответствующие обязательства.*

Вариант 2

Ответьте письменно на вопросы:

1. Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
2. Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями

Решите задачу:

Компания «Омега» составляет финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). За два года, закончившиеся 31 марта 2018 года, произошли следующие события:

1 октября 2016 года «Омега» начала строительство нового завода. Затраты, относящиеся к заводу, приводятся ниже:

Статья затрат	Сумма \$'000
Приобретение участка земли для строительства завода	20,000
Затраты на выравнивание участка до начала строительства	850
Стоимость материалов, требующихся для строительства завода (Прим. 1)	8,000
Ежемесячные затраты, связанные с наймом строителей (Прим. 1)	500
Прочие ежемесячные накладные расходы, непосредственно связанные со строительством (Прим. 1)	200
Платежи внешним консультантам, привлекаемым по вопросам строительства	500
Доход от временного использования части участка в качестве автомобильной стоянки во время строительства	(250)
Затраты на перемещение персонала для работы на новом заводе	400
Затраты на официальное открытие завода (Прим. 2)	200

Примечание 1

В декабре 2016 года в результате пожара были уничтожены материалы на сумму 500,000 долларов. Стоимость данных материалов включена в приведенную выше стоимость материалов. По причине пожара строительные работы были приостановлены на две недели, но данный двухнедельный период был оплачен строителям. Кроме того, в данный период компания понесла дополнительные накладные расходы на сумму 40,000 долларов, связанные с обеспечением безопасности строительного участка в течение временной остановки строительства.

Примечание 2

Строительство завода было завершено 28 февраля 2017 года, и с этой даты строители были переведены на другие проекты. Завод не был готов к вводу в эксплуатацию до 31 марта 2017 года – даты проведения проверки завода местными представителями власти (согласно требованиям местного законодательства), официально подтвердившей безопасность его эксплуатации.

Фактически завод был пущен в эксплуатацию только 31 мая 2017 года после официальной церемонии открытия.

Примечание 3

Затраты на строительство в основном финансировались из заемных средств на сумму 30 млн. долларов, которые были привлечены в течение сентября 2016 года. Эффективная годовая процентная ставка по данным заимствованиям составляет 8%. Данные инвестиции были сделаны до того, как появилась необходимость финансирования строительства, и за период, закончившийся 31 марта 2017 года, полученный от данных временных инвестиций доход составил 300,000 долларов.

Примечание 4

Амортизируемый компонент завода включает затраты, относящиеся к зданию. Для большей части этих затрат срок полезной службы оценивается в 40 лет. Однако, замена крыши завода потребуется через 20 лет. Стоимость замены крыши в текущих ценах оценивается в 2.4 млн. долларов.

Примечание 5

«Омега» начисляет износ ежемесячно и отражает основные средства, используя модель учета по первоначальной стоимости.

Примечание 6

К 31 марта 2018 года здание завода не обесценилось.

Задание:

Рассчитайте балансовую стоимость завода, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Омега» по состоянию на 31 марта 2018 года. Подтвердите ваши расчеты соответствующими объяснениями суммы, которую вы включаете в первоначальную стоимость завода, и на которую в дальнейшем будет начисляться амортизация.

Вариант 3

Ответьте письменно на вопросы:

1. Отражение в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода.
2. Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи.

Раскрытие информации о прекращаемой деятельности

Решите задачу:

Компания «Ипсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта. 1 октября 2017 года «Ипсилон» приняла решение о продаже компонента предприятия. Данный компонент представляет собой группу выбытия, удовлетворяющую критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на 1 октября 2017 года. Балансовая стоимость соответствующих активов и обязательств данного компонента, оцениваемых на индивидуальной основе в соответствии с применимыми Международными стандартами финансовой отчетности и представленных в финансовой отчетности «Ипсилон» по состоянию на 1 октября 2017 года, приводится ниже:

	\$'000
Деловая репутация	10,000
Основные средства (предполагаемый срок полезной службы равен 4 годам)	25,000
Чистые оборотные активы	5,000
	<hr/>
	40,000

По оценкам руководства компании «Ипсилон» на 1 октября 2017 года справедливая стоимость данной группы выбытия за вычетом затрат на продажу составляла 28 млн. долларов. Данная группа была реализована 30 апреля 2018 года за 31 млн. долларов. Вырученная сумма соответствовала пересмотренной оценке по состоянию на 31 марта 2018 года. Прибыль после налогообложения данного компонента предприятия за год, закончившийся 31 марта 2018 года, составляла 3 млн. долларов.

Задание:

(i) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 1 октября 2017 года непосредственно после его классификации как предназначенного для продажи.

(ii) Рассчитайте балансовую стоимость деловой репутации и основных средств данного компонента предприятия по состоянию на 31 марта 2018 года.

(iii) Укажите минимальные суммы, которые должны быть представлены непосредственно в отчете о совокупном доходе компании «Ипсилон» за год, закончившийся 31 марта 2018 года, в отношении компонента предприятия.

Вариант 4

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности первоначальной оценки нематериальных активов.

2. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности финансовой аренды

Решите задачу:

Компания «Омега» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2017 года.

1 июня 2017 года компания «Омега» приобрела земельный участок под строительство завода у компании «Тау» за 8млн. Компания «Омега» обязана оплатить эту сумму 30 апреля 2018 года. Первоначальные затраты на заключение договора покупки земельного участка составили 100тыс долларов.

Первоначально компания «Тау» сама планировала использовать данный участок под свою производственную площадку и завезла на участок необходимую строительную технику. Однако из-за ухудшения финансового состояния отказалась от своих планов и приняла решение о продаже земельного участка.

Условиями договора купли-продажи земельного участка предусмотрено, что «Омега» имеет право бесплатно пользоваться завезенной строительной техникой до 31 марта 2018 года. После этой даты «Омега» обязана вернуть строительную технику компании «Тау».

Имеется следующая информация об обособленных ценах на 1 июня 2017 года:

- справедливая стоимость земельного участка составляет 7,82млн долларов
- справедливая стоимость арендных прав на строительную технику сроком пользования с 1 июня 2017 года по 31 марта 2018 года составляет 680тыс.

Задание:

(а) *Объясните, при каких условиях компании-арендаторы могут пользоваться упрощенным порядком учета договоров аренды*

(б) *Объясните, каким образом следует учитывать данную операцию в финансовой отчетности компании «Омега» и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.*

Вариант 5

Ответьте письменно на вопросы:

1. Особенности учета и отражения в финансовой отчетности операционной аренды.
2. Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности

Решите задачу:

Компания «Каппа» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября. В течение года, закончившегося 30 сентября 2017 года, «Каппа» совершила следующие операции:

- 1 октября 2016 года «Каппа» приобрела акции на сумму 200 тыс. долл. Инвестиция была отражена по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. На 30 сентября 2017 года справедливая стоимость инвестиции составляла 240 тыс. долларов. Налоговая юрисдикция, в которой действует «Каппа», не предусматривает налогообложение нереализованной прибыли, возникающей при переоценке подобных инвестиций до тех пор, пока инвестиция не продана. У «Каппы» нет намерения продавать инвестицию в обозримом будущем.

- 1 августа 2017 года «Каппа» продала изделия «Омеге», дочерней компании, полностью принадлежащей «Каппе» и действующей в той же налоговой юрисдикции, за 80 тыс. долл. Себестоимость товара составила для «Каппы» 64 тыс. долл. К 30 сентября 2017 года «Омега» реализовала 40% этих товаров, распродав оставшиеся 60% в течение октября и ноября 2017 года.

- 31 марта 2017 года «Каппа» получила 200 тыс. долл. от покупателя. Этот платеж был произведен в отношении услуг, которые «Каппа» обязалась оказать в период с 1 апреля 2017 года по 31 января 2018 года. «Каппа» признала выручку в сумме 120 тыс. долл. по этой операции в году, заканчивающемся 30 сентября 2017 года, и признает оставшуюся часть в году, заканчивающемся 30 сентября 2018 года. Согласно требованиям налоговой юрисдикции,

в которой действует «Каппа», 200 тыс. долл., полученных 31 марта 2017 года, были включены в налогооблагаемую прибыль «Каппы» за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Задание:

Объясните и покажите, каким образом налоговые последствия (текущие и отложенные) данных трех операций будут отражаться в отчете о финансовом положении компании «Каппа» за год, закончившийся 30 сентября 2017 года, а также в отчете о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 30 сентября 2017 года.

Примечание: Вы должны сделать допущение, что:

- Ставка налога на прибыль в налоговой юрисдикции, в которой действует «Каппа», составляет 20%.
- Обе компании, «Каппа» и «Омега», являются прибыльными и последовательно генерируют ежегодную налогооблагаемую прибыль в размере не менее 1 млн. долларов. При ответе на эту часть вопроса вы НЕ должны рассматривать возможный зачет отложенных налоговых активов против отложенных налоговых обязательств.

Вариант контрольного задания студент выбирает в зависимости от первой буквы своей фамилии (с А до Д – 1-й вариант; с Е до К – 2-й вариант; с Л до П – 3-й вариант; с Р до У – 4-й вариант; с Ф до Я – 5-й вариант).

Задания для творческого рейтинга

Тематика рефератов/докладов

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

Тема 1. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО

1. Понятие капитала. Концепция финансового и физического капитала.
2. Понятие активов и обязательств. Сущность контроля в МСФО.
3. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
4. Состав финансовой отчетности.
5. Учетная политика: понятие и требования, предъявляемые к учетной информации.

Темы индивидуальных проектов

Индикаторы достижения: ПК 1.1, ПК 3.4

В качестве индивидуальных проектов может выступить научная статья или научная работа

Рекомендуемые к исследованию темы:

1. Реализация Концепции физического и финансового капитала в отчетности МСФО.
2. Особенности учета и отражения в отчетности запасов.
3. Особенности учета и отражения в отчетности основных средств.

4. Представление в отчетности инвестиционной недвижимости.
5. Особенности учета перевода инвестиционной недвижимости в основные средства.
6. Особенности учета и отражения в отчетности оценочных обязательств.
7. Контроль в МСФО.
8. Особенности формирования учетной политики организации.
9. Особенности последующего учета и отражения в отчетности финансовых активов.
10. Особенности последующего учета и отражения в отчетности финансовых обязательств.
11. Особенности учета и отражения в отчетности инструментов хеджирования.
12. Методические аспекты формирования консолидированной отчетности.
13. Особенности отражения в отчетности инвестиций в ассоциированные организации.
14. Особенности отражения в отчетности инвестиций в дочерние организации.
15. Гудвилл и неконтролирующая доля участия: сущность и особенности представления в отчетности.

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ, ХАРАКТЕРИЗУЮЩИЕ ЭТАПЫ ФОРМИРОВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ ВО ВРЕМЯ ПРОВЕДЕНИЯ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ АТТЕСТАЦИИ

Структура зачетного задания

<i>Наименование оценочного средства</i>
<i>Вопрос 1.</i> Назначение и роль МСФО.
<i>Вопрос 2.</i> Методы оценки финансовых инструментов организации при приобретении
<i>Практическое задание.</i> 31 декабря 2020 года предприятие завершило строительство завода на арендованном у государства земельном участке. Затраты на строительство завода составили 50 млн. долл. Через 20 лет после окончания срока аренды земельного участка предприятие обязано демонтировать завод и восстановить окружающую среду. Руководство оценивает затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды в размере 15 млн. долл. (в ценах 2040 года). Рыночная ставка, по которой предприятие может получить соответствующее заимствование, составляет 10 процентов годовых. Необходимо рассчитать сумму резерва (оценочного обязательства) на 31 декабря 2020 и 2021 годов. Как признание резерва (оценочного обязательства) повлияет на финансовую отчетность за годы, завершившиеся 31 декабря 2020 и 2021 годов соответственно?

Задания, включаемые в зачетное задание

Типовой перечень вопросов к зачету с оценкой:

Номер вопроса	Перечень вопросов к зачету с оценкой
1.	Назначение и роль МСФО
2.	Порядок разработки и утверждения МСФО
3.	Основные элементы бухгалтерской отчетности: понятие и характеристика
4.	Понятие контроля в МСФО
5.	Концепция поддержания финансового и физического капитала
6.	Учетная политика организации: понятие и способы отражения ее изменений в учете и отчетности
7.	Принципы бухгалтерского учета и формирования отчетности
8.	Порядок исправления и отражения в отчетности ошибок прошлых лет
9.	Состав финансовой отчетности общего значения
10.	Отчет о финансовом положении: понятие, структура, порядок формирования
11.	Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе: понятие, структура, порядок формирования
12.	Отчет о движении денежных средств: понятие, структура, порядок формирования
13.	Отчет об изменениях в капитале: понятие, структура, порядок формирования
14.	Раскрытие информации в примечаниях к финансовой отчетности
15.	Промежуточная финансовая отчетность: понятие, структура, порядок формирования
16.	Сегментная отчетность: понятие, структура, порядок формирования
17.	Отдельная финансовая отчетность: понятие, структура, порядок формирования
18.	Особенности формирования отчетности в условиях гиперинфляции
19.	Отражение в финансовой отчетности информации о событиях после отчетного периода

20.	Понятие запасов и особенности их оценки
21.	Понятие основных средств и особенности их первоначальной оценки
22.	Последующая оценка основных средств
23.	Понятие амортизации основных средств и методы ее расчета
24.	Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи
25.	Раскрытие информации о прекращаемой деятельности в отчетности организации
26.	Понятие инвестиционной собственности, критерии ее признания и оценки
27.	Понятие нематериальных активов и критерии их признания
28.	Особенности первоначальной оценки нематериальных активов
29.	Понятие амортизации нематериальных активов и методы ее расчета
30.	Последующая оценка нематериальных активов
31.	Обесценение активов. Порядок проведения теста на обесценение
32.	Отражение в финансовой отчетности информации об обесценении активов
33.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендодателем
34.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности аренды арендатором
35.	Особенности учета и отражения в финансовой отчетности обратной аренды
36.	Понятие и виды финансовых активов
37.	Понятие и виды финансовых обязательств
38.	Методы оценки финансовых инструментов организации при приобретении
39.	Особенности учета финансовых активов амортизированной стоимости
40.	Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прибыли/убытки
41.	Особенности учета финансовых активов по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
42.	Особенности последующей оценки финансовых обязательств
43.	Порядок учета и отражения в отчетности обесценения финансовых активов
44.	Учет и отражение в отчетности хеджирования справедливой стоимости
45.	Учет и отражение в отчетности хеджирования денежных потоков
46.	Основные этапы признания выручки по договорам с покупателями в финансовой отчетности
47.	Особенности учета скидок, предоставляемых по договорам с покупателями
48.	Особенности учета продажи продукции, товаров, работ, услуг при наличии в договоре компонента финансирования
49.	Учет расходов, связанных с заключением договоров с покупателями
50.	Особенности учета выручки по консигнационным соглашениям
51.	Отражение в финансовой отчетности государственной помощи
52.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации о заемных средствах
53.	Порядок учета и отражения в отчетности информации о краткосрочных вознаграждениях работникам
54.	Особенности учета и отражения в отчетности информации о пенсионных планах
55.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации об оценочных обязательствах
56.	Порядок учета и отражения в финансовой отчетности информации об условных активах и обязательствах
57.	Особенности отражения в отчетности операций в иностранной валюте, относящихся к монетарным и немонетарным активам
58.	Отложенные налоговые обязательства: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности
59.	Отложенные налоговые активы: понятие, порядок расчета и отражения в отчетности
60.	Методика расчета и отражения в финансовой отчетности налога на прибыль
61.	Особенности учета и отражения в отчетности платежей, основанных на акциях
62.	Порядок расчета и отражения в отчетности информации о сумме базовой и разводненной прибыли на акцию
63.	Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов и принятых обязательств при объединении бизнеса

64.	Неконтролирующая доля участия: понятие и особенности расчета
65.	Гудвил: понятие и способы расчета
66.	Особенности учета и отражения в отчетности обесценения гудвила
67.	Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в ассоциированные и совместные предприятия
68.	Раскрытие в финансовой отчетности информации об инвестициях в дочерние предприятия
69.	Особенности учета инвестиций в ассоциированные компании на основе метода долевого участия
70.	Особенности учета и отражения в отчетности информации о совместной деятельности
71.	Цель и общие правила формирования консолидированной отчетности
72.	Порядок расчета нераспределенной прибыли группы компаний при их консолидации
73.	Особенности формирования консолидированного отчета о финансовом положении
74.	Особенности формирования консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
75.	Особенности формирования консолидированного отчета об изменениях собственного капитала
76.	Порядок учета и отражения в отчетности выбытия инвестиций в дочернюю компанию

Типовые расчетно-аналитические задания к зачету с оценкой:

Задача 1.

31 декабря 2021 года предприятие завершило строительство завода на арендованном у государства земельном участке. Затраты на строительство завода составили 50 млн. долл. Через 20 лет после окончания срока аренды земельного участка предприятие обязано демонтировать завод и восстановить окружающую среду. Руководство оценивает затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды в размере 15 млн. долл. (в ценах 2040 года). Рыночная ставка, по которой предприятие может получить соответствующее заимствование, составляет 10 процентов годовых.

Необходимо рассчитать сумму резерва (оценочного обязательства) на 31 декабря 2021 и 2022 гг. Как признание резерва (оценочного обязательства) повлияет на финансовую отчетность за годы, завершившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов соответственно?

Задача 2.

На 31 декабря 2021 года предприятие ведет судебное разбирательство со своим клиентом, который потребовал возмещения причиненных ему убытков в размере 1 млн. долл., возникших по причине поставки предприятием некачественной продукции.

Юридическая служба предприятия оценивает вероятность развития событий следующим образом:

- 30% составляет вероятность выигрыша этого дела;
- 10%, что суд примет решение возместить клиенту 350 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 500 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 600 тыс. долл.;
- 20%, что суд примет решение возместить клиенту 1 млн. долл.

Необходимо ли признать резерв (оценочное обязательство) на 31 декабря 2021 года, и если да, то в какой сумме?

Задача 3.

Компания «Дельта» готовит отчетность на 31 марта 2020 года. Дата утверждения отчетности к выпуску – 31 мая 2021 года.

1 февраля 2021 года руководство «Дельты» решило прекратить производственную деятельность одного из иностранных подразделений.

Прекращение производственной деятельности планировалось на 30 апреля 2021 года. На эту дату все запасы подразделения должны были быть реализованы, а вся задолженность перед поставщиками и работниками урегулирована.

О своих намерениях руководство публично сообщило 20 марта 2021 года.

Сотрудникам иностранного подразделения предложили выходные пособия или альтернативные возможности трудоустройства в других подразделениях группы.

По оценкам руководства на 31 марта 2020 года:

- выходные пособия сотрудникам 8 млн. долл.;
- затраты на переподготовку сотрудников, которым будет предоставлена работа в других подразделениях компании, предположительно составят 2 млн. долл.

Фактические затраты на 30 апреля 2021 года составили:

- выходные пособия, выплаченные уволившимся сотрудникам, - 8,7 млн. долл.;
- совокупные затраты на переподготовку оставшихся сотрудников 2,2 млн. долл.

Компания «Дельта» арендовала складские помещения на условиях операционной аренды. Срок аренды истекает 31 декабря 2021 года. На 31 марта 2021 года приведенная стоимость будущих арендных платежей (по соответствующей ставке дисконтирования) составляла 3 млн. долл. 20 апреля 2021 года «Дельта» заплатила арендодателю 2,5 млн. долл. в качестве компенсации за досрочное прекращение аренды. Начиная с 1 апреля 2021 года арендные платежи арендодателю не вносились.

Убыток «Дельты» после налогообложения за год, закончившийся 31 марта 2021 года, составил 10 млн. долл.

Фактические убытки за апрель 2021 года составили 2 млн. долл.

Задание: объясните, как данная ситуация должна быть отражена в отчетности «Дельта» за год, закончившийся 31 марта 2021 года.

Задача 4.

В 2020 году компания осуществляла строительство завода по переработке вторичных отходов на арендованном у государства земельном участке. В соответствии с договором аренды земельного участка срок аренды определен в 20 лет. Договор аренды также предусматривает требование к компании демонтировать завод в конце срока аренды участка и провести работы по восстановлению окружающей среды.

По данным бухгалтерского учета затраты на строительство завода составили:

- 1000 тыс. долл. на материалы, из них материалов на 150 тыс. долл. было уничтожено в результате пожара, возникшего на начальной стадии строительства;
- 250 тыс. долл. налогов было уплачено в связи со строительством завода. Из этой суммы возмещаемый налог на добавленную стоимость составил 200 тыс. долл.;
- 800 тыс. долл. составила оплата труда рабочих, занятых на строительстве;
- 270 тыс. долл. – часть из общей суммы административных расходов, отнесенных на строительство завода;
- 300 тыс. долл. – амортизация машин и механизмов, используемых для строительства.

Строительство завода было завершено 31 декабря 2020 года, и он готов к эксплуатации с 1 января 2021 года. Руководство оценило, что затраты на демонтаж и восстановление окружающей среды составят 1500 тыс. долл. в ценах на 31 декабря 2038 года. Ставка процента, по которой компания может привлекать заимствования, составляет 10 процентов. Приведенная стоимость одного доллара к уплате через 20 лет составляет 14,9 цента, а приведенная стоимость одного доллара к уплате через 19 лет составляет 16,4 цента.

Требуется определить первоначальную стоимость завода на 31 декабря 2020 года.

Задача 5.

В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2020 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет. На

31 декабря 2020 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.

Задание:

1. Привести проводки по переоценке основного средства способом пропорционального пересчета накопленной амортизации.
2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2020 и 2021 годов.

Задача 6.

В соответствии с учетной политикой компания учитывает здания по переоцененной стоимости. 1 января 2020 года компания приобрела здание для использования в административных целях за 10 млн. долл. Срок полезного использования здания – 20 лет. На 31 декабря 2020 года справедливая стоимость здания увеличилась до 11,4 млн. долл. Первоначальная оценка срока полезного использования здания осталась неизменной.

Задание:

1. Привести проводки по переоценке основного средства способом полного списания накопленной амортизации на дату переоценки.
2. Привести необходимые проводки и рассчитать сальдо по счетам бухгалтерского учета для представления основных средств и резерва переоценки в финансовой отчетности на 31 декабря 2020 и 2021 годов.

Задача 7.

Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет, а срок полезного использования внутренней обшивки пассажирского салона (кресла, обивка) – 5 лет. Стоимость фюзеляжа самолета составляет 180 млн. долл.

Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.

Задача 8.

Самолет, первоначальная стоимость которого составляет 200 млн. долл., имеет срок полезного использования фюзеляжа 20 лет. Двигатели самолета подлежат капитальному ремонту один раз в 7 лет. Исходя из предыдущего опыта можно оценить, что затраты на капитальный ремонт двигателя составят 70 млн. долл. Необходимо определить размер амортизационных отчислений в первый отчетный период эксплуатации самолета и его балансовую стоимость на конец первого отчетного периода.

Задача 9.

Компания «Глубоководные батискафы» контролирует всю технологическую цепочку создания глубоководных аппаратов. В течение 2020 года исследовательский отдел изучал возможность создания стали с принципиально новыми характеристиками прочности (давление воды при глубоководных погружениях может достигать несколько тысяч атмосфер). К концу 2020 года этап исследований был завершен и теоретически доказана возможность создания стали с требуемыми характеристиками, а также определены общие требования к технологическому процессу. Затраты на исследования в 2020 году составили 3 млн. долл.

С 1 января 2021 года компания приступила к разработке технологии создания данного типа стали. Затраты на разработку составляют 500 тыс. долл. в месяц. 1 мая 2021 года компания смогла продемонстрировать, что все шесть условий капитализации выполняются:

- разработка стали технически осуществима;
- руководство намерено завершить данный проект для использования стали на аппаратах собственного изготовления;

- сталь может применяться на глубоководных аппаратах компании;
- ее применение даст экономический эффект в размере 5 млн. долл. ежегодно на протяжении четырех лет;

- для создания технологии достаточно необходимых ресурсов;

- затраты на разработку технологии получения стали могут быть надежно оценены.

Однако 1 августа 2021 года руководство сократило финансирование данного проекта до 100 тыс. долл. в месяц. Руководство не уверено, что у него хватит финансовых ресурсов для завершения проекта.

1 октября 2021 года финансирование было возобновлено в полном объеме (500 тыс. долл. в месяц) благодаря вхождению в капитал компании крупного инвестора. С этой даты компания перестала испытывать финансовые трудности.

30 ноября 2021 года технология создания стали была разработана, и компания приступила к ее использованию в производственных целях. Срок полезного использования нематериального актива составляет четыре года.

Требуется определить балансовую стоимость нематериального актива, связанного с технологией создания нового типа стали, на 31 декабря 2021 года.

Задача 10.

Предприятие планирует в течение 2021 года изготовить и произвести монтаж новой производственной линии. Затраты на изготовление и монтаж оцениваются в размере 10 млн. долл. Для финансирования этого проекта планируется использовать как собственные средства предприятия, так и специальный банковский кредит в сумме 6 млн. долл.

Банк предоставил предприятию кредит 1 января 2021 года по ставке 10 процентов годовых со сроком погашения 31 декабря 2022 года. Проценты уплачиваются в конце каждого года, тело кредита в размере 6 млн. долл. подлежит погашению 31 декабря 2022 года.

1 января 2021 года предприятие из средств полученного кредита сделало предоплату поставщикам в размере 2 млн. долл. Оставшуюся сумму кредита (4 млн. долл.) предприятие разместило на депозит в том же банке по ставке 6 процентов годовых до 31 марта 2021 года.

Фактические работы по изготовлению и монтажу производственной линии начались 1 февраля 2021 года. 1 декабря 2021 года работы по созданию и монтажу производственной линии были завершены, и она была готова к эксплуатации. Административные работы по оформлению производственной линии были окончены к 31 декабря 2021 года, и с 1 января 2022 года предприятие приступило к выпуску продукции.

Требуется определить первоначальную стоимость основного средства, сумму затрат на финансирование и сумму инвестиционного дохода, отражаемые в отчетности за 2021 год.

Задача 11.

Предприятие готовит отчетность за год, заканчивающийся 31 декабря 2021 года.

В течение отчетного периода предприятие также представляет квартальную промежуточную отчетность.

1 апреля 2021 года предприятие начало строительство очистных сооружений. Ожидается, что на их строительство потребуется один год.

По данным промежуточной финансовой отчетности и предварительного варианта годовой финансовой отчетности за 2021 год, инвестиции в строительство очистных сооружений (без учета капитализированных процентов) составили:

- на 30 июня 2021 года – 5000 тыс. долл.;

- на 30 сентября 2021 года – 15 000 тыс. долл.;

- на 31 декабря 2021 года – 20 000 тыс. долл.

1 мая 2021 года предприятие получило краткосрочный банковский кредит в сумме 5 млн. долл. сроком на 6 месяцев по ставке 12 процентов годовых (здесь и далее процентная ставка предоставленного кредита совпадает с эффективной ставкой процента).

1 ноября 2021 года предприятие получило годовой банковский кредит в сумме 6 млн. долл. сроком на 1 год по ставке 11 процентов годовых.

Анализ показал, что средства обоих кредитов использовались для финансирования строительства очистных сооружений.

Кроме того, в течение всего 2021 года предприятие пользовалось банковским овердрафтом, остаток которого на конец каждого месяца составлял 3 млн. долл. Овердрафт предоставлялся банком по ставке 14% годовых.

Задание: определите сумму расходов, которую предприятие обязано капитализировать в составе затрат на очистные сооружения.

Задача 12.

Компания проверяет на обесценение свою производственную линию. Балансовая стоимость линии на отчетную дату составляет 5000 тыс. руб.

Согласно оценкам, производственная линия будет функционировать еще четыре года без потери производственной мощности и по окончании срока полезного использования не будет иметь существенной остаточной (ликвидационной) стоимости.

Компания может продать производственную линию за 2000 тыс. руб. Для этого ей придется затратить 400 тыс. руб. на демонтаж линии и 150 тыс. руб. на расходы, связанные с юридическим оформлением сделки купли-продажи.

На отчетную дату бухгалтерская, производственная и экономическая службы компании предоставили следующие данные:

- цена продажи продукции компании (без НДС) - 1000 руб. за единицу;
- прямая производственная себестоимость продукции - 400 руб. за единицу;
- постоянные производственные накладные расходы - 3 млн. руб. в год;
- годовая производственная мощность - 8 тыс. единиц продукции в год;
- безрисковая процентная ставка - 12 % годовых;
- уровень инфляции - 6 % годовых (действует равномерно на цены продажи, прямые затраты на продукцию и постоянные производственные накладные расходы).

Задача 13.

Компания несколько лет назад приобрела 100% уставного капитала производственного предприятия. Деловая репутация, связанная с приобретением предприятия, составила 200 тыс. долл. Производственное предприятие представляет собой производственный комплекс, выпускающий только один вид продукции. Компания рассматривает свое дочернее предприятие как единую генерирующую единицу.

Экономическая служба компании рассчитала, что начиная с отчетной даты приведенный денежный поток, генерируемый производственным комплексом, составит 5 млн. долл.

Данные о балансовой стоимости чистых активов, входящих в состав производственного предприятия на отчетную дату, и их справедливая стоимость за минусом затрат на продажу приведены в таблице 1, кроме того:

- лицензии на право заниматься производственной деятельностью реализуются государством на открытом организованном рынке и свободно обращаются. Справедливая стоимость 5-летней лицензии составляет 700 тыс. долл. США;
- производственный комплекс, используемый предприятием, морально устарел, так как производитель в настоящее время выпускает более современное оборудование. Справедливая стоимость производственного комплекса за минусом затрат на продажу составляет 1550 тыс. долл.;
- очистные сооружения спроектированы непосредственно для нужд производственного предприятия. Их справедливая стоимость оценивается по стоимости лома материалов, входящих в состав очистных сооружений;

- компания не собирается продавать административное здание предприятия, однако в течение непродолжительного времени от нескольких риелторских компаний поступило предложение о приобретении здания за 1 млн долл.;

- чистые оборотные активы представляют собой готовую продукцию, справедливая стоимость которой за минусом затрат на реализацию составляет 650 тыс. долл.

Необходимо провести тест на обесценение производственного предприятия как единой генерирующей единицы.

Задача 14.

Компания владеет зданием бизнес-центра и оказывает соответствующие услуги своим арендаторам. Здание учитывается по переоцененной стоимости. На 31 декабря 2019 года балансовая стоимость здания составляла 50 млн. долл. Резерв переоценки при этом составлял 15 млн. долл. Ожидается, что срок полезного использования здания бизнес-центра составит 50 лет.

В течение 2020 года в связи с кризисом резко ухудшилась рыночная конъюнктура. Многим арендаторам пришлось оставить помещения бизнес-центра, а новые арендаторы появлялись крайне редко. На 31 декабря 2020 года компания провела оценку возмещаемой стоимости и установила, что ценность использования здания составляет 30 млн. долл. (справедливая стоимость здания принципиально не отличалась от этой величины).

В течение 2021 года произошло общее улучшение экономической ситуации. На 31 декабря 2021 года компания оценила, что возмещаемая сумма здания составляет 49 млн. долл.

Задание: определите балансовую стоимость, по которой учитывается бизнес-центр на 31 декабря 2019, 2020 и 2021 годов.

Задача 15.

Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2021 года руководство рассматривало возможность продажи автоматического пресса, входящего в состав производственной линии и 31 января 2021 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2021 года.

Имеются следующие данные по данному объекту: в работе пресса используется устаревшая технология, и его производительность значительно ниже потенциальной производительности остальных частей производственной линии. Предприятие уже произвело оплату нового пресса, и, как ожидается, его монтаж будет осуществлен в конце апреля 2021 года. Старый пресс будет в это же время демонтирован и продан, в соответствии с планом, в начале мая 2021 года. До этого момента производственная линия будет работать в текущем режиме.

Балансовая стоимость автоматического пресса на 31 марта 2020 года составляет 2,7 млн. долл. На эту дату ожидалось, что срок полезного использования пресса составит три года. Цена продажи определена в 2 млн. долл., и затраты на продажу составят 100 тыс. долл.

Отразите в учете и отчетности выбытие актива.

Задача 16.

Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2021 года руководство рассматривало возможность продажи транспортного подразделения и 31 января 2021 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2021 года.

Имеются следующие данные по данному объекту: предприятие достаточно давно пользуется услугами независимых перевозчиков для доставки своей продукции покупателям. Перевозки продукции собственным транспортным подразделением составляют

незначительную часть, и само транспортное подразделение в основном оказывает услуги по перевозке сторонним клиентам.

Активы и обязательства транспортного подразделения:

- основные средства (транспорт). Их балансовая стоимость на 31 марта 2020 года составляет 24 млн. долл. Срок полезного использования с этой даты составляет четыре года. За отчетный период приобретение и продажа транспортных средств не производились;

- дебиторская задолженность на 31 января 2021 года и 31 марта 2021 года составила соответственно 4,5 млн. долл. и 3 млн. долл.;

- запасы материалов на 31 января 2021 года и 31 марта 2021 года составили соответственно 1 млн. долл. и 2 млн. долл.;

- обязательства подразделения на 31 января 2021 года и 31 марта 2021 года составили соответственно 5 млн. долл. и 6,5 млн. долл.

Справедливая стоимость подразделения была определена в размере 24 млн. долл. на 31 января 2021 года, затраты на продажу, как ожидается, составят 800 тыс. долл.

На 31 марта 2021 года справедливая стоимость транспортного подразделения не изменилась. Транспортное подразделение бесперебойно функционировало в 2021 году. И, как ожидается, будет работать в составе предприятия до самого момента продажи.

Отразите в учете и отчетности выбытие актива.

Задача 17.

Предприятие готовит отчетность на 31 марта каждого года. В течение января 2021 года руководство рассматривало возможность продажи офисного здания и 31 января 2021 года окончательно приняло план продажи и установило цены, сопоставимые со справедливыми. Можно считать, что с момента принятия плана продаж объектов начался активный поиск покупателей, и ожидается, что продажи всех трех объектов состоятся в начале мая 2021 года.

Имеются следующие данные по данному объекту: руководство предприятия приняло решение продать здание, используемое как офис компании. На дату принятия решения о продаже (31 января 2021 года) здание использовалось как офис для нескольких вспомогательных подразделений предприятия, которые в любой момент могут быть перемещены в другие помещения. В соответствии с учетной политикой предприятия недвижимость учитывается по модели переоценки.

Балансовая стоимость здания на 31 марта 2020 года составляла 16 млн. долл., накопленный резерв переоценки на эту же дату – 2 млн. долл. (предприятие не осуществляет перенос переоценки в нераспределенную прибыль по мере использования здания).

Ликвидационная (остаточная) стоимость оценивается в 4 млн. долл. Срок полезного использования составляет 20 лет, начиная с 1 апреля 2020 года.

Цена продажи 31 января 2021 года была определена в размере 20 млн. долл. (эта оценка не изменилась на 31 марта 2021 года). Ожидается, что расходы на продажу составят 400 тыс. долл.

Отразите в учете и отчетности выбытие актива.

Задача 18.

1 октября 2020 года «Омега» арендовала офисное помещение для административных нужд на пять лет. В этот же день «Омега» заплатила премию за аренду в размере 2 млн. долл. Помимо этого по условиям договора аренды «Омега» обязана вносить ежегодные платежи в сумме 500 тыс. долл. в начале каждого года аренды. Первую сумму компания уплатила 1 октября 2020 года.

Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, составили 100 тыс. долл. Кроме того, договор аренды предусматривает обязанность арендатора привести офисное помещение в первоначальное состояние. Финансовый контролер оценил затраты на

приведение офисного помещения в первоначальное состояние на 30 сентября 2020 года в 300 тыс. долл.

В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Омега» планирует использовать рыночную ставку 8 процентов, по которой можно привлечь дополнительное финансирование.

Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составляет в конце:

- четвертого года – 73,5 цента;
- пятого года – 68,1 цента.

Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составит в конце каждого года на протяжении:

- четырех лет – 3,31 долл.;
- пяти лет – 3,99 долл.

Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2020 и 31.12.2021.

Задача 19.

1 октября 2019 года «Каппа» арендовала офисное помещения для административных нужд. Срок аренды – пять лет. В этот же день в качестве стимула к заключению договора аренды арендодатель заплатил компании «Каппа» 900 тыс. долл. Помимо этого по условиям договора аренды «Каппа» обязана вносить ежегодные платежи в конце каждого года аренды в сумме 500 тыс. долл. Первый арендный платеж «Каппа» внесла 30 сентября 2020 года.

Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, составили 100 тыс. долл. Кроме того, договор аренды предусматривает обязанность арендатора привести офисное помещение в первоначальное состояние. Финансовый контролер оценивает затраты на приведение офисного помещения в первоначальное состояние на 30 сентября 2020 года в 300 тыс. долл.

В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Каппа» планирует использовать рыночную ставку 8 процентов, по которой можно привлечь дополнительные финансовые ресурсы.

Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате составляет в конце:

- четвертого года – 73,5 цента;
- пятого года – 68,1 цента.

Приведенная стоимость по ставке 8 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце каждого года на протяжении:

- четырех лет – 3,31 долл.;
- пяти лет – 3,99 долл.

Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2019 и 31.12.2020.

Задача 20.

1 октября 2019 года «Сигма» арендовала производственную линию на четыре года. Ежегодный арендный платеж – 2 млн. долл. – вносится в конце каждого года аренды. Договор также предусматривает опцион на приобретение производственной линии в конце срока аренды. Цена исполнения опциона – 500 тыс. долл., что значительно меньше справедливой стоимости актива.

Директора «Сигмы» планируют воспользоваться опционом. Они также оценивают, что производственная линия проработает еще шесть лет после окончания срока действия договора аренды.

Первоначальные затраты, связанные с договором аренды, – 100 тыс. долл. В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Сигма» планирует использовать рыночную ставку 9 процентов, по которой возможно привлечение дополнительных финансовых ресурсов.

Приведенная стоимость по ставке 9 процентов годовых 1 долл. к уплате в конце четвертого года составляет 70,8 цента. Приведенная стоимость по ставке 9

процентов годовых 1 долл. к уплате в конце каждого года на протяжении четырех лет составляет 3,24 долл.

Отразите в учете и отчетности аренду офисного помещения на 01.10.2019 и 31.12.2021.

Задача 21.

Компания «Ипсилон» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 июля 2021 года «Ипсилон» заключила договор на приобретение части здания, которое «Ипсилон» планирует использовать в качестве офисного помещения.

Срок полезного использования здания оценивается в 40 лет начиная с 1 июля 2021 года.

Договором предусмотрены три платежа по 1 млн. долл. каждый – 1 июля 2021 года, 30 июня 2022 года и 30 июня 2023 года.

В рамках договора купли-продажи части здания продавец разрешил бесплатно использовать:

- в течение двух лет – установленное в этой части здания оборудование по приему спутниковой связи;

- в течение пяти месяцев – машины для уборки помещений.

По истечении этого времени новый собственник обязан вернуть продавцу оборудование связи, а также машины для уборки помещений.

На 1 июля 2021 года (при условии немедленной оплаты в этот день) справедливая стоимость:

- соответствующей части здания (без оборудования и машин) – 2700 тыс. долл.;

- права использования оборудования связи в течение одного года – 133 тыс. долл.;

- права использования машин для уборки помещений в течение года – 108 тыс. долл.

В качестве ставки, заложенной в договоре аренды, «Ипсилон» планирует использовать рыночную ставку 9%, по которой возможно привлечь дополнительные финансовые ресурсы.

Приведенная стоимость 1 долл. по ставке 9% годовых к уплате в конце каждого года на протяжении двух лет составляет 1,76 долл.

Задача 22.

Компания «Каппа» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 октября 2020 года «Каппа» сдала в аренду офисное помещение сроком на 5 лет. Рынок аренды офисных помещений в это время переживал спад, поэтому «Каппа» выплатила 1 октября 2020 года арендатору стимул к заключению договора аренды в размере 400 тыс. долларов. Договором также предусмотрено двухлетнее освобождение арендатора от арендных платежей. По окончании этого двухлетнего периода арендатор обязан заплатить три арендных платежа 30 октября 2023 года, 2024 года и 2025 года соответственно 1 млн. долларов, 1,1 млн. долларов и 1,3 млн. долларов.

1 октября 2020 года «Каппа» также оплатила регистрационный сбор в размере 50 тыс. долларов, связанный с заключением договора аренды.

Балансовая стоимость офисного помещения на 1 октября 2020 года составляет 15 млн. долларов, и «Каппа» оценивает оставшийся период его использования в 40 лет начиная с 1 октября 2020 года. Договором предусмотрена ответственность арендатора за внешнее состояние офисного помещения, однако ответственность за работоспособность систем обеспечения (электроэнергия, вода) и капитальное состояние офисного помещения возложена на «Каппу».

Задание: объясните, как следует учитывать данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

Задача 23.

Компания «Тау» готовит финансовую отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 октября 2020 года «Тау» приобрела оборудование за 2 млн. долларов и в этот же день сдала в аренду сроком на 4 года. Договор аренды предусматривает ежегодные платежи 30 сентября каждого года аренды в размере 600 тыс. долларов. Арендатор полностью отвечает за техническое состояние оборудования и его работоспособность. Директора «Тау» оценивают, что негарантированная ликвидационная стоимость оборудования составит 160 тыс. долларов и, скорее всего, возвращенное арендатором оборудование 30 сентября 2024 года будет демонтировано и использовано как запчасти для ремонта.

Первоначальные прямые затраты, связанные с заключением договора аренды, на 1 октября 2020 года равны 100 тыс. долларов. Директора «Тау» оценивают, что ставка, заложенная в договоре аренды, составляет 8,1% годовых. Приведенная стоимость 1 доллара по ставке 8,1% годовых к получению ежегодно, в конце каждого года, на протяжении 4 лет составляет 3 доллара 30 центов.

Задание:

а) объясните, как учитывать данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2021 года;

б) приведите бухгалтерские проводки, связанные с этой операцией.

Задача 24.

Компания «Лямбда» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 октября 2020 года компания «Лямбда» продала участок земли за 11 млн. долларов и тут же взяла его в аренду сроком на два года. Договором аренды предусмотрены два платежа 30 сентября 2022 года и 30 сентября 2023 года в сумме 800 тыс. долларов каждый.

Балансовая стоимость земельного участка на 1 октября 2020 года равна 7 млн. долларов, а его справедливая стоимость – 10 млн. долларов.

Рыночная ставка, по которой «Лямбда» может привлекать финансовые ресурсы, составляет 9 процентов годовых. Приведенная стоимость 1 доллара к уплате в конце каждого года в течение двух лет по ставке 9 процентов годовых равна 1 доллар 76 центов.

Задание:

а) объясните, как учесть данную ситуацию в финансовой отчетности, и подготовьте соответствующие выписки из отчета о финансовом положении и отчета о совокупном доходе за год, закончившийся 30 сентября 2021 года;

б) приведите бухгалтерские проводки, связанные с этой операцией.

Задача 25.

Компания «Дельта» производит оборудование и готовит отчетность по состоянию на 30 сентября 2021 года. Финансовый контролер «Дельта» обратил внимание на две операции продажи оборудования.

Операция 1.

1 января 2021 года «Дельта» заключила договор на поставку оборудования класса «А». Оборудование было поставлено покупателю 31 марта 2021 года. По условиям договора покупатель обязан оплатить оборудование двумя платежами по 1 млн. долларов 31 марта 2022 года и 31 марта 2023 года.

Рыночная ставка, по которой «Дельта» может предоставить финансирование с учетом уровня кредитного риска покупателя, - 8% годовых.

Операция 2.

1 июля 2020 года «Дельта» заключила договор с покупателем на поставку оборудования класса «В». Оборудование класса «В» требует длительного срока изготовления. Принимая данный факт во внимание, покупатель 1 июля 2020 года полностью оплатил сумму

в размере 3 млн. долларов, причитающуюся по договору. «Дельта» сразу же приступила к изготовлению оборудования. Срок изготовления оборудования составил 1 год и 3 месяца (что соответствует условиям договора), и 30 сентября 2021 года «Дельта» поставила оборудование покупателю.

Оборудование класса «В» является стандартным оборудованием, несмотря на длительный срок своего изготовления. Заказы на изготовление подобного оборудования возникают несколько раз в год, и «Дельта» уверена, что всегда найдет покупателя на данное оборудование. По условиям договора, в случае его расторжения по любым обстоятельствам «Дельта» обязана возратить сумму предоплаты в полном объеме.

Рыночная ставка, по которой «Дельта» может получить финансирование, составляет 10 процентов годовых.

Задание: объясните, как эти операции должны быть отражены в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2020 года и 30 сентября 2021 года.

Задача 26.

Компания «Омега» готовит отчетность на 31 марта 2021 года.

1 октября 2020 года «Омега» заключила договор на поставку оборудования покупателю. В этот же день покупатель оплатил полную стоимость договора в сумме 5 млн. долларов.

По условиям договора, «Омега» должна осуществить поставку оборудования собственными силами. Оборудование не требует специализированной установки. 1 октября 2020 года «Омега» поставила оборудование покупателю.

Договор также включает бесплатное обслуживание оборудования в объеме 150 часов. «Омега» ожидает, что бесплатное обслуживание будет осуществляться в течение одного года с момента поставки оборудования покупателю.

Имеются следующие данные о затратах и ценах на товары и услуги «Омега».

Цена обособленной продажи оборудования без учета доставки и обслуживания составляет 4 млн. долларов. Себестоимость оборудования - 3 млн. долларов.

«Омега» осуществляет услуги по доставке, как собственных товаров, так и сторонних грузов. Для каждого клиента цена доставки определяется индивидуально с учетом веса и объема груза, а также расстояния. Для оценки стоимости доставки «Омега» использует норму прибыли 20%. Затраты на доставку оборудования к покупателю составили 40 тыс. долларов.

«Омега» осуществляет услуги по техническому обслуживанию оборудования. 1 час обслуживания оборудования стоит 10 тыс. долларов. Затраты на обслуживание составляют 7 тыс. долларов в час. На 31 марта 2021 года «Омега» осуществила бесплатное обслуживание проданного оборудования в объеме 60 часов.

Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2021 года.

Задача 27.

1 октября 2021 года «Омега» заключила договор с клиентом на поставку оборудования и его дальнейшее обслуживание в течение трех лет. На эту же дату 1 октября 2021 года «Омега» осуществила поставку оборудования.

1 октября 2021 года клиент уплатил полную, установленную договором, цену в размере 10,32 млн. долларов

Стандартная стоимость оборудования «Омеги» составляет 8,5 млн. долларов, а стандартная стоимость обслуживания – 1,2 млн. долларов в год (при оплате в год обслуживания). Процентная ставка стоимости кредитных ресурсов на 1 октября 2021 года составляет 8 процентов годовых. Приведенная сумма к получению 1 доллара в течение трех лет по ставке 8 процентов годовых равна 2,577 доллара.

Для упрощения можно считать, что выручка от услуг признается на каждую отчетную дату.

Определите сумму выручки, подлежащую отражению в отчетности на 31.12.2021

Задача 28.

Компании А и Б получили в 2020 году убыток, признаваемый для целей налогообложения, в размере 1 млн. долл. каждая. Юрисдикция, в которой ведут деятельность обе компании, разрешает зачитывать ранее полученные убытки в отношении налогооблагаемой прибыли отчетного периода в течение 10 лет.

Если в течение данного срока компании не смогут зачесть полученный ранее убыток, то они теряют право на зачет в отношении этого убытка.

Ставка налога на прибыль составляет 20 процентов. Ожидается, что обе компании будут генерировать прибыль начиная с 2021 года и на протяжении как минимум ближайших 10 лет. При этом ожидается, что компания А будет генерировать ежегодную прибыль в размере 300 тыс. долл., а компания Б – в размере 50 тыс. долл.

Требуется рассчитать отложенный налоговый актив для компании А и компании Б на конец 2020 и 2021 годов.

Задача 29.

Компания «Дельта» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года. Функциональной валютой компании «Дельта» является доллар. Финансовый контролер рассматривает следующие операции.

В течение отчетного года «Дельта» осуществляла продажи иностранной компании «Сигма» - ежемесячно, примерно равными партиями. Общая сумма продаж составила 10 млн. евро. 1 сентября 2021 года «Дельта» получила платеж от «Сигмы» в размере 8 млн. евро. Оставшаяся сумма в 2 млн. евро была уплачена «Дельте» 15 октября 2021 года.

1 августа 2021 года «Дельта» осуществила авансовый платеж иностранному поставщику за материалы в сумме 4,5 млн. евро. 1 сентября 2021 года «Дельта» получила часть материалов на сумму 3 млн. евро и сразу же начала их использовать. Как ожидается, эта партия материалов будет использоваться равномерно в течение ближайших пяти месяцев. Оставшиеся материалы на сумму 1,5 млн. евро были получены «Дельтой» 15 октября 2021 года.

Имеются следующие данные о курсах валют:

средний курс за отчетный год — 1,20 долл. за 1 евро;

на 1 августа 2021 года — 1,23 долл. за 1 евро;

на 1 сентября 2021 года — 1,14 долл. за 1 евро;

на 30 сентября 2021 года — 1,10 долл. за 1 евро;

15 октября 2021 года — 1,12 долл. за 1 евро.

Задача 30.

Компания «Йота» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 октября 2020 года «Йота» приобрела двухлетние облигации компании «Гамма» по номинальной стоимости на сумму 5 млн. долл. В конце каждого года «Гамма» выплачивает проценты держателям облигаций по ставке 8 процентов годовых. 30 сентября 2021 года «Гамма» произведет погашение облигаций по номинальной стоимости. Первоначальные затраты «Йоты» на приобретение облигаций составили 90 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данным облигациям в размере 7 процентов годовых.

1 октября 2020 года «Йота» выдала своему ключевому поставщику – компании «Эта» – заем в сумме 10 млн. долл. на срок три года по ставке 6 процентов годовых. Первоначальные

затраты, связанные с заключением договора займа, составили 150 тыс. долл. Финансовая служба «Йоты» оценивает эффективную ставку процента по данному займу в размере 7,4 процента годовых.

Рыночная ставка привлечения кредитных ресурсов составляет 8 процентов годовых.

По этой ставке приведенная стоимость 1 долл. к получению:

- через три года равна 79,4 цента;

- в конце каждого года трехлетнего периода равна 2 долл. 57,7 цента.

«Йота» планирует удерживать до погашения как облигации компании «Гамма», так и заем, выданный компании «Эта».

Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2021 года. Вы можете не учитывать влияние кредитного риска.

Задача 31.

Компания «Каппа» готовит отчетность за год, закончившийся 31 марта 2021 года.

1 апреля 2020 года «Каппа» приобрела 100 тыс. штук акций компании «Сигма» по цене 8 долл. за акцию. Затраты, связанные с приобретением акций, составили 50 тыс. долл. Данное приобретение не дает «Каппе» возможность контролировать (или совместно контролировать) компанию «Сигма», а также оказывать существенное влияние на ее операционную или финансовую политику. Инвестиции в акции компании «Сигма» не предназначены для торговли, и «Каппа» приняла решение учитывать данные инвестиции по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

31 декабря 2020 года «Каппа» получила от «Сигмы» дивиденды в размере 40 тыс. долл. Справедливая стоимость 1 акции «Сигмы» на 31 марта 2021 года составила 9,5 долл. за акцию.

1 января 2021 года «Каппа» приобрела 20 тыс. штук облигаций компании «Тау» по цене 300 долл. за облигацию. Затраты, связанные с приобретением облигаций, составили 250 тыс. долл. Облигации были приобретены для целей управления ликвидностью компании. «Каппа» планирует получать процентный доход по облигациям и продать их через полгода для финансирования операционной деятельности.

31 марта 2021 года в соответствии с условиями облигационного займа «Каппа» получила проценты в сумме 180 тыс. долл. «Каппа» оценивает эффективную процентную ставку по данным облигациям в размере 8,5 процента годовых. Справедливая стоимость одной облигации компании «Тау» на 31 марта 2021 года составляет 315 долл. за облигацию.

Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2021 года. Вы можете не учитывать влияние кредитного риска.

Задача 32.

Компания «Темп» готовит отчетность на 30 сентября 2021 года.

1 октября 2020 года компания «Темп» приобрела трехлетнюю облигацию компании «Омега» по номинальной стоимости 5 млн. долл. Затраты на приобретение облигации составили 75 тыс. долл. В соответствии с условиями облигации держателю выплачивается ежегодные проценты по ставке 10 процентов годовых. Директора «Темп» планируют удерживать данную облигацию до погашения и оценивают эффективную процентную ставку в 9,4 процента годовых.

На 30 сентября 2020 года «Темп» правомерно сформировала резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере 100 тыс. долл.

15 октября 2020 года поступила информация о том, что «Омега» испытывает существенные финансовые затруднения в связи с внезапным банкротством нескольких своих покупателей (все банкротства произошли 1 октября 2020 года).

Директора «Темп» оценивают, что ожидаемые поступления денежных средства по облигации «Омеги», взвешенные с учетом вероятности, составляют 3,4 млн. долл.

30 сентября 2021 года «Омега» не смогла оплатить проценты в сумме 500 тыс. долл., причитающиеся «Темп» по облигации. Директора «Темп» оценивают, что ожидаемые

поступления денежных средства по облигации «Омеги», взвешенные с учетом вероятности, составляют 3 млн. долл.

Задание: объясните, как данные операции должны быть отражены в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2021 года.

Задача 33.

Компания «Дельта» готовит отчетность за год, закончившийся 30 сентября 2021 года.

1 июля 2021 года в запасах у «Дельты» находится 3000 тонн товарного алюминия балансовой стоимостью 2,25 млн. долл. Руководство «Дельты» ожидает, что вся партия алюминия (3000 тонн) будет реализована в ноябре 2021 года.

Алюминий является биржевым товаром, по которому в последнее время наблюдается высокая волатильность цен. Чтобы нейтрализовать риски снижения цен, 1 июля 2021 года руководство «Дельты» заключило фьючерсный контракт с трейдинговой компанией на поставку 1 ноября 2021 года 3000 тонн алюминия по цене 1700 долл. за тонну. Контракт подразумевает его исполнение денежными средствами по сроку 1 ноября 2021 года.

1 ноября 2021 года «Дельта» реализовала всю партию алюминия по рыночной цене. Затраты на продажу составили 5 процентов от цены продажи.

Текущие рыночные цены на алюминий за указанный период менялись так:

1 июля 2021 года – 1780 долл. за 1 тонну алюминия;

30 сентября 2021 года – 1650 долл. за 1 тонну алюминия;

1 ноября 2021 года – 1500 тыс. долл. за 1 тонну алюминия.

Рыночная форвардная цена продажи 1 тонны алюминия с датой расчетов 1 ноября 2021 года за указанный период менялась следующим образом:

1 июля 2021 года – 1700 долл. за 1 тонну алюминия;

30 сентября 2021 года – 1600 долл. за 1 тонну алюминия;

1 ноября 2021 года – 1500 тыс. долл. за 1 тонну алюминия.

Компания «Дельта» правомерно применяет порядок учета хеджирования к данной операции.

Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за годы, закончившиеся 30 сентября 2021 года.

Задача 34.

Компания «Эпсилон» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 марта 2021 года.

1 января 2021 года «Эпсилон» подписал договор на приобретение оборудования у зарубежного поставщика 30 июня 2021 года. Оборудование было приобретено за 3 млн. долл. 30 июня 2021 года.

1 января 2021 года «Эпсилон» заключил форвардный контракт на покупку 3 млн. долл. 30 июня 2021 года за 1,8 млн. евро. На 31 марта 2021 года стоимость контракта на покупку 3 млн. долл. 30 июня 2021 года составляла 1,95 млн. евро.

30 июня 2021 года спот курс равнялся 1,5 долл. за 1 евро. Форвардный контракт был исполнен другой стороной, уплатившей «Эпсилон» 200 тыс. евро. на эту дату. По оценкам компании, срок полезной службы оборудования составляет пять лет начиная с 30 июня 2021 года, а его остаточная стоимость равна нулю. «Эпсилон» применяет учет хеджирования для всех случаев, разрешенных МСФО (IFRS) 9. Валютный контракт в целом соответствует критериям и условиям применения учета хеджирования согласно МСФО (IFRS) 9, при этом эффективная часть хеджирования составляет 90 процентов изменения справедливой стоимости инструмента хеджирования.

Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за годы, закончившиеся 31 марта 2021 года и 31 марта 2022 года.

Задача 35.

Компания «Омикрон» составляет финансовую отчетность по состоянию на 30 сентября 2021 года. «Омикрон» платит взносы в план вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами для своих сотрудников.

Необходимые данные представлены ниже:

- на 1 октября 2020 года обязательства плана составили 45 млн. долл., а справедливая стоимость активов плана составила 38 млн. долл. Накопленные актуарные убытки на эту дату составили 1 млн. долл;

- по оценкам актуария, стоимость текущих услуг за год, закончившийся 30 сентября 2021 года, составила 5 млн. долл. 30 сентября 2021 года «Омикрон» внес взносы в план на сумму 4,6 млн. долл. Это были единственные взносы, уплаченные в этом году;

- годовая процентная ставка высококачественных корпоративных облигаций составила: 6 процентов годовых на 1 октября 2020 года и 5 процентов годовых на 30 сентября 2021 года;

- 30 сентября 2021 года в рамках пенсионного плана было выплачено 3,5 млн. долл. вышедшим на пенсию участникам плана;

- в течение года, закончившегося 20 сентября 2021 года, «Омикрон» провел реструктуризацию одного из своих бизнес-направлений. С бывшими работниками этого бизнес-направления было достигнуто соглашение об единовременной выплате в их пользу 1,7 млн. долл. Данная выплата полностью погашает обязательства «Омикрона» по пенсионному обеспечению в сумме 1,5 млн. долл. Выплата 1,7 млн. долл. была произведена 30 сентября 2021 года;

- на 30 сентября 2021 года обязательства плана составляли 48 млн. долл., а справедливая стоимость активов плана составляла 40,1 млн. долл.

Задание: рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о совокупном доходе компании «Омикрон» за год, закончившийся 30 сентября 2021 года, и в отчете о финансовом положении по состоянию на 30 сентября 2022 года в отношении плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности с установленными выплатами.

Задача 36.

1 апреля 2020 года компания «Альфа» приобрела 60 процентов обыкновенных акций компании «Бета» за 720 тыс. долл. Справедливая стоимость активов и обязательств компании «Бета» на 1 апреля 2020 года существенно не отличалась от балансовых значений, представленных в отчетности на 31 марта 2020 года, и составляла 1 млн. долл.

Справедливая стоимость неконтролирующей доли на 1 апреля 2020 года оценивается в 450 тыс. долл.

На 31 марта 2021 года балансовая стоимость чистых активов «Беты» составляет 1,3 млн. долл., а возмещаемая стоимость – 1,4 млн. долл.

Задание: объясните, как данная операция должна быть отражена в отчетности за год, закончившийся 31 марта 2021 года, при условии, что неконтролирующая доля оценивается на дату приобретения:

а) по справедливой стоимости;

б) пропорционально доле участия в чистых активах «Беты».

Показатели и критерии оценивания планируемых результатов освоения компетенций и результатов обучения, шкала оценивания

Шкала оценивания	Формируемые компетенции	Индикатор достижения компетенции	Критерии оценивания	Уровень освоения компетенций
«отлично»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 3	ПК 1.1., ПК 3.4	<p>Знает верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа. - нормативные правовые акты, регламентирующие государственную поддержку внешнеэкономической деятельности. <p>Умеет верно и в полном объеме:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами. - координировать действия сотрудников организации, занятых в реализации плана внешнеэкономической деятельности. 	Продвинутый
«хорошо»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 3	ПК 1.1., ПК 3.4	<p>Знает с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа. - нормативные правовые акты, регламентирующие государственную поддержку внешнеэкономической деятельности. <p>Умеет с незначительными замечаниями:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами. - координировать действия сотрудников организации, занятых в реализации плана внешнеэкономической деятельности. 	Повышенный
«удовлетворительно»/ «зачтено»	ПК 1, ПК 3	ПК 1.1., ПК 3.4	<p>Знает на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа. - нормативные правовые акты, регламентирующие государственную поддержку внешнеэкономической деятельности. <p>Умеет на базовом уровне, с ошибками:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами. - координировать действия сотрудников организации, занятых в реализации плана внешнеэкономической деятельности. 	Базовый

<p>«неудовлетворительно»/ «не зачтено»</p>	<p>ПК 1, ПК 3</p>	<p>ПК 1.1., ПК 3.4</p>	<p>Не знает на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - предметную область и специфику деятельности организации в объеме, достаточном для решения задач бизнес-анализа. - нормативные правовые акты, регламентирующие государственную поддержку внешнеэкономической деятельности. <p>Не умеет на базовом уровне:</p> <ul style="list-style-type: none"> - планировать, организовывать и проводить встречи и обсуждения с заинтересованными сторонами. - координировать действия сотрудников организации, занятых в реализации плана внешнеэкономической деятельности. 	<p>Компетенции не сформированы</p>
---	-------------------	----------------------------	---	---