

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ЛЕСОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
Кафедра бухгалтерского учета и аудита

О.В. Велиева

Ю.А. Капустина

**Методические указания
для самостоятельной работы
по курсу «Международные стандарты
учета и финансовой отчетности»
для студентов специальности 080109
очной, заочной и контрактной форм обучения**

Екатеринбург
2009

Печатаются по решению методической комиссии ФЭУ.
Протокол № 24 от 20.10.2008 г.

Рецензент – канд. экон. наук, доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита Уральского государственного лесотехнического университета Генер Л.Г.

Редактор Е.Л.Михайлова
Оператор Г.И. Романова

Подписано в печать 27.08.09		Поз. 6
Плоская печать	Формат 60×84 1/16	Тираж 150 экз.
Заказ №	Печ. л. 2,79	Цена 9 руб. 40 коп.

Редакционно-издательский отдел УГЛТУ
Отдел оперативной полиграфии УГЛТУ

ВВЕДЕНИЕ

Развитие глобальных экономических отношений, возникших на основе транснациональных компаний, требует составления финансовой отчетности, доступной и понятной всем заинтересованным лицам.

Цель разработки и применения Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) заключается в обеспечении единства и стабильности подходов к ведению бухгалтерского учета и составлению финансовой отчетности, гарантии ее сопоставимости с отчетностью других национальных компаний, а на основе этого в повышении достоверности и надежности отчетной информации, росте доверия к ней со стороны различных категорий пользователей.

Цель дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» - формирование у студентов ясного представления о сути, принципах и методах ведения учета и составления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами на современном этапе экономического развития, характеризующегося интеграционными процессами.

Цель данных методических указаний – усвоение студентами основных принципов ведения учета, подготовки и представления финансовой отчетности, приобретение практических навыков ведения бухгалтерского учета отдельных объектов в соответствии с МСФО, понимание взаимосвязи учетных данных с показателями финансовой отчетности организации.

Методические указания предназначены для самостоятельной работы студентов V курса очной, VI курса заочной и III курса контрактной форм обучения специальности 080109 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит» в процессе изучения учебной дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

ТЕМА 1. ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ МСФО

Тема предполагает изучение студентами Принципов подготовки и составления финансовой отчетности, а также МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», в которых излагаются цель составления финансовой отчетности, основные качественные характеристики финансовой информации, раскрываются понятие элементов финансовой отчетности и подходы к их оценке.

Тестовые задания¹

1. К необходимости сближения существующих методик учета разных стран привело:

¹ При выполнении тестовых заданий необходимо учесть, что вопрос может иметь как один, так и несколько правильных вариантов ответа.

- а) возможность самофинансирования стран;
- б) создание международных рынков капитала;
- в) ведение международного бизнеса.

2. К основным принципам формирования финансовой отчетности относятся:

- а) учет методом калькулирования;
- б) учет по методу начисления;
- в) непрерывность деятельности;
- г) непрерывность анализа;
- д) непрерывность инвестирования.

3. Целью составления финансовой отчетности является:

а) представление финансовой информации о предприятии руководству и собственникам для принятия различных управленческих решений в целях совершенствования хозяйственной деятельности компании;

б) представление информации о финансовом положении предприятия, результатах его деятельности и изменениях широкому кругу пользователей для их информационной поддержки в процессе принятия решений;

в) представление финансовой информации о предприятии различным контролирующим органам в виде форм отчетности в целях проверки ее соответствия общепринятым нормам и правилам;

г) систематизация и обобщение информации о финансово-хозяйственной деятельности предприятия, ее анализ для принятия соответствующих управленческих решений.

4. Международные стандарты финансовой отчетности имеют следующие полномочия:

а) устанавливают, исходя из общественных интересов, правила составления финансовой отчетности, обязательные к повсеместному применению;

б) используются во всем мире в качестве национальных правил ведения бухгалтерского учета и составления отчетности;

в) носят рекомендательный характер, устанавливают ориентиры и принципы бухгалтерского учета, нормы составления отчетности;

г) обязательны к повсеместному применению при составлении годовой отчетности и носят рекомендательный характер при составлении промежуточной бухгалтерской отчетности.

5. Разработкой Международных стандартов финансовой отчетности занимается организация:

- а) Международная федерация бухгалтеров;
- б) Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности;
- в) Международный комитет по бухгалтерской практике;
- г) Международная федерация бухгалтеров и аудиторов.

6. Организация, занимающаяся разработкой МСФО, создана в 1973 г.:
- а) соглашением между правительствами 11 стран;
 - б) решением международного конгресса бухгалтеров;
 - в) соглашением профессиональных организаций бухгалтеров из 9 стран;
 - г) решением Организации Объединенных Наций.

7. Организация, занимающаяся разработкой МСФО, преследует такие цели:

- а) разработка и публикация в интересах общества стандартов бухгалтерского учета, правил составления и представления финансовой отчетности, содействие их повсеместному применению и соблюдению;
- б) поднятие уровня профессии бухгалтера в странах, где профессионализм в данной области ниже общемирового;
- в) унифицирование с помощью Международных стандартов финансовой отчетности подхода к учету в международном масштабе;
- г) совершенствование и гармонизация норм и процедур бухгалтерского учета, связанных с представлением публичной финансовой отчетности.

8. Что такое Принципы подготовки и составления финансовой отчетности:

- а) один из Международных стандартов финансовой отчетности;
- б) документ, формирующий концептуальную основу МСФО;
- в) интерпретация к МСФО.

9. Что разъясняют Принципы подготовки и составления финансовой отчетности:

- а) цели финансовой отчетности;
- б) качественные характеристики, определяющие полезность информации финансовой отчетности;
- в) порядок определения, признания и оценки элементов финансовой отчетности;
- г) сущность капитала и содержание концепции его поддержания;
- д) все ответы верны.

10. Из перечисленных ниже условий выберите те, при выполнении которых элемент признается активом согласно МСФО:

- а) контролируется компанией;
- б) принадлежит компании в результате событий прошлых периодов;
- в) обеспечивает получение компанией экономических выгод в будущем;
- г) используется более года или более чем в одном операционном цикле;
- д) все ответы верны.

11. Промежуточная финансовая отчетность - это:

- а) финансовая отчетность за интервал времени, более короткий, чем учетный период;
- б) финансовая отчетность за интервал времени, более короткий, чем учетный период, представленная обязательно в полном объеме;
- в) финансовая отчетность отдельного географического сегмента (подразделения) предприятия;
- г) финансовая отчетность отдельного экономического сегмента (подразделения) предприятия.

12. Сегментная отчетность - это:

- а) финансовая отчетность за период, более короткий, чем 12 месяцев;
- б) финансовая отчетность за интервал времени, более короткий, чем учетный период;
- в) финансовая отчетность за интервал времени, более короткий, чем учетный период, представленная в полном объеме;
- г) финансовая отчетность отдельного подразделения предприятия.

13. Осмотрительность, как аспект учетной политики, в соответствии с МСФО предполагает:

- а) отражение событий хозяйственной деятельности предприятия прежде всего согласно их экономическому содержанию и финансовой сущности;
- б) раскрытие в финансовой отчетности всех статей, влияющих на оценки и решения, и исключение незначительных статей, делающих отчет слишком детальным и бесполезным;
- в) соблюдение достаточной меры предосторожности в процессе принятия решений для оценки в условиях неопределенности;
- г) представление в финансовой отчетности только надежной и значимой для пользователя информации.

14. Подчинение формы содержанию, как аспект учетной политики, предполагает:

- а) отражение событий хозяйственной деятельности предприятия прежде всего согласно их экономическому содержанию и финансовой сущности;
- б) соблюдение достаточной меры предосторожности в процессе принятия решений для оценки в условиях неопределенности;
- в) раскрытие в финансовой отчетности всех статей, влияющих на оценки и решения, и исключение незначительных статей, делающих отчет слишком детальным и бесполезным;
- г) представление в финансовой отчетности только понятной для пользователя, существенной и сопоставимой информации.

15. Существенность, как аспект учетной политики, предполагает:

- а) представление в финансовой отчетности только понятной для пользователя, существенной и сопоставимой информации;
- б) соблюдение достаточной меры предосторожности в процессе принятия решений для оценки в условиях неопределенности;
- в) отражение событий хозяйственной деятельности предприятия прежде всего согласно их экономическому содержанию и финансовой сущности;
- г) раскрытие в финансовой отчетности всех статей, влияющих на оценки и решения, и исключение незначительных статей, делающих отчет слишком детальным и бесполезным.

16. Понятность как требование к бухгалтерской информации подразумевает:

- а) точность отражения финансовой информации, подчинение формы содержанию, нейтральность (объективность) представления, соблюдение принципа осмотрительности в ходе составления бухгалтерского отчета;
- б) способность информации влиять на экономические решения разумного пользователя, помогать ему в оценке событий;
- в) полезность, ясность и точность информации, основанная на ее достаточном разъяснении, всестороннем учете интересов и потребностей пользователей, ее рациональном представлении в виде отчетов и прочих документов;
- г) возможность сравнения финансовых отчетов разных предприятий и за различные периоды в целях определения динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия и эффективности его функционирования.

17. Надежность как требование к бухгалтерской информации подразумевает:

- а) точность отражения финансовой информации, подчинение формы содержанию, нейтральность (объективность) представления, соблюдение принципа осмотрительности в ходе составления бухгалтерского отчета;
- б) способность информации влиять на экономические решения разумного пользователя, помогать ему в оценке событий;
- в) полезность, ясность и точность информации, основанная на ее достаточном разъяснении, всестороннем учете интересов и потребностей пользователей, ее рациональном представлении в виде отчетов и прочих документов;
- г) возможность сравнения финансовых отчетов разных предприятий и за различные периоды в целях определения динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия и эффективности его функционирования.

18. Значимость как требование к бухгалтерской информации подразумевает:

а) точность отражения финансовой информации, подчинение формы содержанию, нейтральность (объективность) представления, соблюдение принципа осмотрительности в ходе составления бухгалтерского отчета;

б) способность информации влиять на экономические решения разумного пользователя, помогать ему в оценке событий;

в) полезность, ясность и точность информации, основанная на ее достаточном разъяснении, всестороннем учете интересов и потребностей пользователей, ее рациональном представлении в виде отчетов и прочих документов;

г) возможность сравнения финансовых отчетов разных предприятий и за различные периоды в целях определения динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия и эффективности его функционирования.

19. Сопоставимость как требование к бухгалтерской информации подразумевает:

а) точность отражения финансовой информации, подчинение формы содержанию, нейтральность (объективность) представления, соблюдение принципа осмотрительности в ходе составления бухгалтерского отчета;

б) способность информации влиять на экономические решения разумного пользователя, помогать ему в оценке событий;

в) полезность, ясность и точность информации, основанная на ее достаточном разъяснении, всестороннем учете интересов и потребностей пользователей, ее рациональном представлении в виде отчетов и прочих документов;

г) возможность сравнения финансовых отчетов разных предприятий и за различные периоды в целях определения динамики показателей хозяйственной деятельности предприятия и эффективности его функционирования.

20. Значимость информации определяется:

а) ее доступностью; б) своевременностью;

в) существенностью; г) сравнимостью.

21. Капитал – это:

а) денежные средства предприятия, находящиеся в банке на его расчетном счете;

б) разница между активами и обязательствами предприятия;

в) кредиторская задолженность предприятия.

22. В соответствии с МСФО первоначальная стоимость как метод оценки представляет собой:

а) стоимостное выражение объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств или их эквивалентов, которые пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены объекта имущества новым средством;

б) фактическую стоимость объекта за вычетом ликвидационной стоимости, уменьшенной на сумму ожидаемых расходов по его выбытию;

в) стоимостное выражение объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств или их эквивалентов, заплаченных при его приобретении или начисленных при его изготовлении собственными силами;

г) стоимость реализации объекта в конце срока его эксплуатации или стоимость полезных остатков, которые могут быть проданы или использованы с выгодой для организации после списания объекта.

23. Согласно МСФО текущая стоимость как метод оценки представляет собой:

а) стоимостное выражение объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств или их эквивалентов, которые пришлось бы выплатить в данный момент при необходимости замены объекта имущества новым средством;

б) фактическая стоимость объекта за вычетом ликвидационной стоимости, уменьшенной на сумму ожидаемых расходов по его выбытию;

в) стоимостное выражение объекта бухгалтерского учета на основе фактической суммы денежных средств или их эквивалентов, заплаченных при его приобретении или начисленных при его изготовлении собственными силами;

г) стоимость реализации объекта в конце срока его эксплуатации или стоимость полезных остатков, которые могут быть проданы или использованы с выгодой для организации после списания объекта.

24. Что такое доля меньшинства согласно МСФО:

а) часть акционерного капитала дочерних компаний, принадлежащая материнской компании;

б) часть акционерного капитала дочерних компаний, не принадлежащая материнской компании;

в) часть акционерного капитала, сформированная за счет эмиссии привилегированных акций.

25. Справедливая стоимость актива – это:

а) балансовая стоимость актива;

б) рыночная стоимость или денежная сумма, которую можно получить, либо сумма обязательств, которую можно погасить, в обмен на данный актив;

в) ликвидационная стоимость актива, уменьшенная на затраты по его выбытию;

г) восстановительная стоимость актива.

26. Восстановительная стоимость актива согласно МСФО представляет собой:

- а) чистую текущую продажную стоимость актива;
- б) текущую стоимость приобретения аналогичного актива, нового или использованного, или эквивалентной производственной мощности, или потенциала по оказанию услуг;
- в) текущую оценку будущих чистых поступлений;
- г) сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

27. Чистая стоимость реализации согласно МСФО представляет собой:

- а) чистую текущую продажную стоимость актива;
- б) текущую стоимость приобретения аналогичного актива, нового или использованного, или эквивалентной производственной мощности, или потенциала по оказанию услуг;
- в) текущую оценку будущих чистых поступлений;
- г) сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

28. Текущая дисконтированная стоимость согласно МСФО представляет собой:

- а) чистую текущую продажную стоимость актива;
- б) текущую стоимость приобретения аналогичного актива, нового или использованного, или эквивалентной производственной мощности, или потенциала по оказанию услуг;
- в) текущую оценку будущих чистых поступлений;
- г) сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливую стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения или сооружения.

29. При подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО отступления от применения данных стандартов:

- а) допускаются, если соответствие требованиям МСФО будет вводить в заблуждение пользователей;
- б) допускаются при наличии национальных стандартов;
- в) допускаются, если иной порядок учета также обеспечивает достоверное представление информации;
- г) не допускаются ни при каких обстоятельствах.

30. Концепция работающего предприятия в соответствии с МСФО предполагает:

а) предприятие является действующим, осуществляющим финансово-хозяйственные операции в обычном объеме и режиме на отчетную дату;

б) предприятие не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в период с отчетной даты до даты утверждения отчетности;

в) предприятие не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в течение не менее чем 12 месяцев после отчетной даты;

г) предприятие не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в течение не менее чем 10 лет после отчетной даты.

ТЕМА 2. ПРЕДСТАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тема предполагает изучение МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» и МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств», содержащих требования и условия составления основных форм финансовой отчетности.

Тестовые задания

1. Элементами бухгалтерского баланса в соответствии с МСФО являются:

- | | |
|--------------------------------|---------------------------------|
| а) активы; | б) краткосрочные обязательства; |
| в) долгосрочные обязательства; | г) обязательства; |
| д) капитал; | е) капитал и резервы. |

2. Элементы бухгалтерского баланса характеризуют:

- а) результаты хозяйственной деятельности организации;
- б) движение денежных средств, прочих активов и пассивов организации;
- в) финансовое положение организации.

3. Элементами отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО являются:

- а) прибыли; б) убытки; в) доходы; г) расходы.

4. Элементы отчета о прибылях и убытках характеризуют:

- а) результаты хозяйственной деятельности организации;
- б) движение денежных средств, прочих активов и пассивов организации;
- в) финансовое положение организации.

5. В соответствии с МСФО 1 финансовая отчетность должна представляться:

- а) по крайней мере 1 раз в год в течение 3 мес. от даты балансового отчета;
- б) по крайней мере 1 раз в год в течение 6 мес. от даты балансового отчета;

- в) по крайней мере 1 раз в год в течение 9 мес. от даты балансового отчета;
- г) ежеквартально.

6. В соответствии с МСФО 1 основными концепциями учета и отчетности являются следующие:

- а) подчинение формы содержанию;
- б) допущение непрерывности деятельности;
- в) учет по методу начисления;
- г) сопоставимость данных бухгалтерского учета и отчетности;
- д) последовательность содержания отчетности;
- е) своевременность представления отчетности;
- ж) применимость для прогнозирования и выверки результатов.

7. МСФО 1 не применяется:

- а) по отношению к финансовой отчетности общего назначения;
- б) сокращенной промежуточной финансовой отчетности;
- в) сводной финансовой отчетности группы компаний;
- г) отчетности банков и финансовых институтов.

8. За подготовку финансовой отчетности согласно МСФО отвечает:

- а) лицо, ее подготавливающее;
- б) главный бухгалтер компании;
- в) совет директоров компании;
- г) главный акционер компании.

9. За представление финансовой отчетности согласно МСФО отвечает:

- а) лицо, ее подготавливающее;
- б) главный бухгалтер компании;
- в) совет директоров компании;
- г) главный акционер компании.

10. Допущение непрерывности деятельности организации в соответствии с МСФО исходит из того, что бухгалтерский учет осуществляется, а отчетность составляется из предположения, что предприятие:

- а) осуществляет финансово-хозяйственные операции в обычном объеме и режиме на отчетную дату;
- б) не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в период с отчетной даты до даты утверждения отчетности;
- в) не прекратит свою деятельность ни добровольно, ни по любой другой причине или не сократит неестественно уровень своей активности в течение не менее чем 12 месяцев после отчетной даты.

11. Концепция последовательности содержания отчетности предполагает, что:

- а) отчетность составляется и представляется последовательно от периода к периоду в течение всего срока существования организации;

б) если нет причины для изменения, методика бухгалтерского учета и составления отчетности согласуется от периода к периоду (содержание статей отчетности, методика учета и оценки отдельных показателей, учетная политика);

в) при ведении бухгалтерского учета и составлении финансовой отчетности должен соблюдаться метод начисления;

г) в течение всего срока существования организации должна обеспечиваться сопоставимость показателей финансовой отчетности от периода к периоду.

12. Основаниями для нарушения принципа последовательности содержания финансовой отчетности согласно МСФО 1 являются все, кроме:

а) значительных изменений в характере операций компании, крупных приобретений в отчетном периоде или значительного выбытия имущества, изменения в обязательствах по заимствованию;

б) вывода на основе аналитических исследований о возможности лучше и всестороннее представить информацию о результатах деятельности и финансовом положении в измененной, перегруппированной отчетности;

в) изменения в МСФО;

г) изменения в составе руководства компании (смена главного бухгалтера, председателя совета директоров и т.д.).

13. Метод начисления предполагает:

а) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они действительно произошли независимо от выплаты или поступления денежных средств;

б) хозяйственные операции отражаются в бухгалтерском учете и финансовой отчетности в том отчетном периоде, в котором они действительно произошли, но не ранее фактической выплаты или поступления денежных средств;

в) если нет причины для изменения, методика бухгалтерского учета и составления отчетности согласуется от периода к периоду (содержание статей отчетности, методика учета и оценки отдельных показателей, учетная политика);

г) бухгалтерский учет ведется, а отчетность составляется и представляется последовательно от периода к периоду в течение всего срока существования организации.

14. Метод начисления должен обязательно соблюдаться при составлении и представлении всех форм финансовой отчетности, за исключением:

а) бухгалтерского баланса;

б) отчета о прибылях и убытках;

г) отчета об изменениях в капитале;

- д) отчета о движении денежных средств;
- е) пояснительных примечаний к отчетности.

15. Выберите правильное утверждение:

- а) каждая несущественная статья должна показываться в финансовой отчетности отдельно;
- б) все существенные суммы должны объединяться с суммами аналогичного характера;
- г) существенные статьи представляются в финансовой отчетности отдельно, несущественные – объединяются с суммами аналогичного характера;
- д) несущественные статьи представляются в финансовой отчетности отдельно, существенные – объединяются с суммами аналогичного характера.

16. Необходимо ли для числовой информации в финансовой отчетности приводить сравнительную информацию:

- а) да, для предшествующего периода;
- б) да, для двух предшествующих периодов;
- г) да, для трех предшествующих периодов;
- д) нет.

17. В каких случаях допускается зачет статей финансовой отчетности:

- а) только в случае, когда статья составляет менее 5 % от общего итога данной отчетной формы;
- б) МСФО требуют или разрешают зачет;
- в) статьи активов, обязательств, прибылей и убытков сопутствующих им расходов определяются как несущественные;
- г) статьи активов, обязательств, прибылей и убытков сопутствующих им расходов определяются как существенные.

18. В соответствии с МСФО 1 существует две формы составления бухгалтерского баланса:

- а) фактический;
- б) горизонтальный;
- в) оборотный;
- г) вертикальный;
- д) альтернативный;
- е) линейный;
- ж) шахматный.

19. В соответствии с МСФО актив – это:

- а) ресурс, который в результате событий отчетного или прошлых периодов может оказаться под контролем компании в результате определенных событий в будущем;

б) ресурсы и имущество предприятия в виде денежных средств или их эквивалентов, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем;

в) ресурсы и имущество, контролируемые организацией в результате операций и событий отчетного и прошлых периодов, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем;

г) ресурс и имущество предприятия, которые оборачиваются в течение нормального операционного цикла или 12 месяцев от отчетной даты.

20. В соответствии с МСФО условный актив – это:

а) ресурс, который в результате событий отчетного или прошлых периодов может оказаться под контролем компании, но только в случае возникновения или невозникновения определенных событий в будущем;

б) ресурсы и имущество предприятия в виде денежных средств или их эквивалентов, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем;

в) ресурсы и имущество, контролируемые организацией в результате операций и событий отчетного и прошлых периодов, от которых ожидается получение экономических выгод в будущем;

г) ресурс и имущество предприятия, который оборачивается в течение нормального операционного цикла или 12 месяцев от отчетной даты;

д) низколиквидный ресурс, который не может быть в 30-дневный срок обращен в денежные средства;

е) краткосрочный высоколиквидный ресурс, который может быстро и с минимальными потерями быть конвертирован в денежные средства.

21. Что из нижеперечисленного относится к денежным эквивалентам:

а) любые долговые ценные бумаги;

б) долговые ценные бумаги со сроком погашения не более 30 дней с момента выпуска или покупки;

в) денежные средства на счетах организации в кредитных учреждениях;

г) любые долевые ценные бумаги;

д) наличные денежные средства в кассе организации;

е) простые акции;

ж) привилегированные акции;

з) привилегированные акции со сроком погашения не более 3 месяцев с момента выпуска или покупки;

и) привилегированные акции со сроком погашения не более 6 месяцев с момента выпуска или покупки?

22. Является ли обязательным представлением компанией в бухгалтерском балансе активов и обязательств в разрезе краткосрочных и долгосрочных:

- а) да, всегда;
- б) да, за исключением случаев, когда это разрешается или требуется МСФО;
- в) да, за исключением отдельных отраслей;
- г) нет.

23. В соответствии с МСФО обязательство – это:

- а) текущая задолженность компании, погашение которой, связанное с оттоком ресурсов, предполагается осуществить в течение одного операционного цикла или учетного периода;
- б) текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду;
- в) текущая задолженность компании, погашение которой ожидается в течение периода, превышающего учетный, и будет сопровождаться оттоком экономических выгод;
- г) суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих отчетных периодах и возникшие в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц;
- д) задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, существование которой может быть подтверждено наступлением или ненаступлением определенных событий в будущем.

24. В соответствии с МСФО условное обязательство – это:

- а) текущая задолженность компании, погашение которой, связанное с оттоком ресурсов, предполагается осуществить в течение одного операционного цикла или учетного периода;
- б) текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду;
- в) текущая задолженность компании, погашение которой ожидается в течение периода, превышающего учетный, и будет сопровождаться оттоком экономических выгод;
- г) суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих отчетных периодах и возникшие в связи с наличием налогооблагаемых временных разниц;
- д) задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, существование которой может быть подтверждено наступлением или ненаступлением определенных событий в будущем;
- е) текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой будет осуществлено в результате зачета взаимных требований с предприятиями-партнерами.

25. Информация в отчете о прибылях и убытках должна представляться одним из следующих двух способов:

- а) по направлению затрат или функции затрат;
- б) по себестоимости продаж или покупок;
- в) методом начисления или методом оценки;
- г) методом начисления или кассовым методом.

26. В соответствии с МСФО 1 существует 2 формата представления отчета о прибылях и убытках:

- а) формат доходов;
- б) формат расходов;
- в) формат затрат;
- г) формат себестоимости;
- д) формат выручки.

27. Учетная политика организации согласно МСФО представляется в виде:

- а) примечаний к финансовой отчетности;
- б) отдельного отчета перед примечаниями к финансовой отчетности;
- в) примечаний или отдельного отчета финансовой отчетности;
- г) примечаний или отдельного отчета в зависимости от размера бизнеса.

28. Что не является частью примечаний, но входит в компоненты финансовой отчетности:

- а) отчет об изменениях в капитале;
- б) учетная политика;
- в) информация о применяемых основах оценки;
- г) информация о договорных обязательствах?

29. При изменении представления или классификации статей в финансовой отчетности сравнительные суммы:

- а) должны реклассифицироваться в любом случае;
- б) не должны реклассифицироваться в любом случае;
- в) должны реклассифицироваться, если только это не является практически не осуществимым;
- г) не должны реклассифицироваться, если только это не является практически не осуществимым.

30. Отчет о движении денежных средств должен представлять потоки денежных средств и их эквивалентов за отчетный период с подразделением и группировкой потоков по следующим сферам деятельности предприятия:

- а) основная деятельность;
- б) операционная деятельность;
- в) внереализационная деятельность;
- г) финансовая деятельность;
- д) неосновная деятельность;
- е) прочая деятельность;
- ж) инвестиционная деятельность.

31. В соответствии с МСФО 7 какая сфера деятельности предприятия характеризуется приобретением и реализацией долгосрочных активов и финансовых вложений, не относящихся к эквивалентам денежных средств, и определяет прибыльность будущего функционирования компании:

- а) основная деятельность;
- б) операционная деятельность;
- в) внереализационная деятельность;
- г) финансовая деятельность;
- д) неосновная деятельность;
- е) прочая деятельность;
- ж) инвестиционная деятельность?

32. В соответствии с МСФО 7 какая сфера деятельности предприятия приносит основную выручку и основные потоки денежных средств, характеризует финансовое здоровье компании:

- а) основная деятельность;
- б) операционная деятельность;
- в) внереализационная деятельность;
- г) финансовая деятельность;
- д) неосновная деятельность;
- е) прочая деятельность;
- ж) инвестиционная деятельность?

33. В соответствии с МСФО 7 какая сфера деятельности предприятия связана с привлечением средств, которые приводят к изменениям в размерах и структуре собственного и заемного капитала, за исключением кредиторской задолженности; характеризует объем будущих обязательств компании:

- а) основная деятельность;
- б) операционная деятельность;
- в) внереализационная деятельность;
- г) финансовая деятельность;
- д) неосновная деятельность;
- е) прочая деятельность;
- ж) инвестиционная деятельность?

34. В соответствии с МСФО 7 существуют следующие способы составления отчета о движении денежных средств:

- а) прямой;
- б) основной;
- в) альтернативный;
- г) косвенный.

35. Наиболее информационно насыщенным признается следующий способ составления отчета о движении денежных средств:

- а) прямой;
- б) основной;
- в) альтернативный;
- г) косвенный.

36. При использовании какого способа составления отчета о движении денежных средств потоки денежных средств и их эквивалентов отражаются полностью в суммах, поступивших и выбывших из кассы, с расчетного и других счетов в банках:

- а) прямой;
- б) основной;
- в) альтернативный;
- г) косвенный?

37. При использовании какого способа составления отчета о движении денежных средств отражается только часть денежного потока, не включающая валовые поступления и расходы от основной производственно-хозяйственной деятельности, с привлечением данных баланса, отчета о прибылях и убытках и некоторых счетов бухгалтерского учета:

- а) прямой; б) основной; в) альтернативный; г) косвенный.

38. В соответствии с МСФО 7 операционная деятельность предприятия характеризуется следующими операциями:

- а) денежными поступлениями от эмиссии ценных бумаг, получением кредитов и займов, погашением кредитов и займов;
- б) расходами денежных средств на погашение кредиторской задолженности, процентов по кредитам, выплату заработной платы, поступления от реализации товаров (работ, услуг);
- в) покупкой ценных бумаг, других организаций, выдачей авансов, денежными платежами за приобретаемое имущество;
- д) поступлениями от аренды, комиссионных и других доходов, страхового возмещения, коммерческих контрактов, платежей по налоговым обязательствам.

39. В соответствии с МСФО 7 инвестиционная деятельность предприятия характеризуется следующими операциями:

- а) денежными поступлениями от эмиссии ценных бумаг, получением кредитов и займов, погашением кредитов и займов;
- б) расходами денежных средств на погашение кредиторской задолженности, процентов по кредитам, выплату заработной платы, поступления от реализации товаров (работ, услуг);
- в) покупкой ценных бумаг, других организаций, выдачей авансов, денежными платежами за приобретаемое имущество;
- д) поступлениями от аренды, комиссионных и других доходов, страхового возмещения, коммерческих контрактов, платежей по налоговым обязательствам.

40. В соответствии с МСФО 7 финансовая деятельность предприятия характеризуется следующими операциями:

- а) денежными поступлениями от эмиссии ценных бумаг, получением кредитов и займов, погашением кредитов и займов;
- б) расходами денежных средств на погашение кредиторской задолженности, процентов по кредитам, выплату заработной платы, поступления от реализации товаров (работ, услуг);
- в) покупкой ценных бумаг, других организаций, выдачей авансов, денежными платежами за приобретаемое имущество;
- д) поступлениями от аренды, комиссионных и других доходов, страхового возмещения, коммерческих контрактов, платежей по налоговым обязательствам.

41. Компания представляет отчет о движении денежных средств в виде:

- а) составной части своей финансовой отчетности;
- б) отдельного, не входящего в финансовую отчетность документа;
- в) составной части своей финансовой отчетности или отдельного, не входящего в финансовую отчетность документа на усмотрение компании;
- д) данный вопрос МСФО 7 не регламентирует.

42. Финансовые институты, в которых денежные средства рассматриваются как продукция компании:

- а) не обязаны представлять отчеты о движении денежных средств;
- б) обязаны представлять отчеты о движении денежных средств в любом случае;
- в) обязаны представлять отчеты о движении денежных средств только при определенных обстоятельствах.

43. Какие изменения можно оценить, используя отчет о движении денежных средств:

- а) изменения в чистых активах;
- б) изменения ликвидности;
- в) изменения платежеспособности;
- г) все вышеперечисленное?

44. Что не является примером потока денежных средств по операционной деятельности для торговой компании:

- а) денежные поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- б) денежные поступления от аренды, комиссионные;
- в) денежные платежи по контрактам, заключенным для торговых целей;
- г) денежные погашения займов?

45. Денежные поступления от срочных контрактов, опционов, свопов, не связанных с производственной и торговой деятельностью, классифицируют как:

- а) финансовую деятельность;
- б) инвестиционную деятельность;
- в) операционную деятельность;
- г) основную деятельность.

46. Денежные доходы от комиссионной деятельности относят:

- а) к доходам от финансовой деятельности;
- б) доходам от инвестиционной деятельности;
- в) доходам от операционной деятельности;
- г) не являются доходом.

47. В каком из методов составления отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7 производится корректировка чистой прибыли или убытка:

- а) прямой;
- б) основной;
- в) альтернативный;
- г) косвенный?

48. Какой метод составления отчета о движении денежных средств согласно МСФО 7 позволяет в дальнейшем использовать отчет для оценки будущих потоков от операционной деятельности:

- а) прямой;
- б) основной;
- в) альтернативный;
- г) косвенный?

49. Использование нетто-метода при представлении отчета о движении денежных средств возможно:

- а) при денежных авансовых платежах клиентам и погашении этих авансов финансовым институтом;
- б) при принятии и погашении вкладов до востребования банка;
- в) при приобретении и продаже инвестиций;
- г) во всех вышеперечисленных случаях.

50. В случае возникновения потоков денежных средств в результате чрезвычайных событий они:

- а) не отражаются в отчете о движении денежных средств;
- б) классифицируются как финансовые потоки;
- в) классифицируются как чрезвычайные потоки;
- г) классифицируются соответственно деятельности и обязательно раскрываются в финансовой отчетности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 1

Составить отчет о прибылях и убытках в 2 вариантах, разрешенных МСФО 1: по формату себестоимости и по формату затрат.

Перечень доходов и расходов компании «АРК»

(усл.ед.)

Наименование показателя	Сумма
1	2
Валовые доходы от продажи за вычетом оборотных налогов	8 450 100
Производственная себестоимость проданной продукции	3 168 500
Материальные затраты	1 029 300
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 310 800
Амортизация	714 500
Расходы на производственные работы сторонних организаций	179 300
Производственные накладные расходы	1 620 900
Общие затраты на производство	4 854 800
Остатки готовой продукции:	
На начало отчетного периода	450 100
На конец отчетного периода	250300
Стоимость заделов незавершенного производства	
На начало отчетного периода	695 800
На конец отчетного периода	830 200
Коммерческие расходы (на продажу)	818 600
Административные (управленческие) расходы	1 028 800
Уценка материалов до чистой фактической стоимости	79 500
Сверхнормативные материальные затраты	29 800
Сверхнормативные расходы на оплату труда персонала	58 100
Прочие операционные расходы	416 300
Доходы от дивидендов и процентов	242 000
Убытки по финансовым операциям	314 500
Чрезвычайные потери	115 500
Доходы от арендной платы	76 600
Прочие операционные доходы	299 400
Расходы по налогу на прибыль	436 000

Решение представить в следующей форме.

Показатели (формат затрат)	Сумма, усл.ед.	Показатели (формат с/с)	Сумма, усл.ед.
1	2	3	4
Выручка		Выручка	
Прочий операционный доход		Себестоимость проданного	
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		в т.ч. производственная себестоимость реализованной продукции	
Расходы на производственные работы сторонних организаций		производственные накладные расходы	
Сырье и материалы		<i>Валовая прибыль</i>	
Заработная плата с социальными отчислениями		Прочие операционные доходы	
Амортизация		Коммерческие расходы	
Прочие операционные расходы (в т.ч. произв. накладные, коммерческие, управленческие)		Управленческие расходы	
		Прочие операционные расходы	
<i>ИТОГО прибыль от операций</i>		<i>ИТОГО прибыль от операций</i>	
Затраты на финансирование (убытки по фин. операциям)		Затраты на финансирование	
Доход от ассоциированных организаций		Доход от ассоциированных организаций	
Доходы от дивидендов и процентов		Доходы от дивидендов и процентов	
Доходы от арендной платы		Доходы от арендной платы	
Результаты переоценки стоимости материалов и сверхнормативные затраты		Результаты переоценки стоимости материалов и сверхнормативные затраты	
Прибыль до вычета налога		Прибыль до вычета налога	
Налоги на прибыль		Налоги на прибыль	
<i>Прибыль после вычета налогов</i>		<i>Прибыль после вычета налогов</i>	
Доля меньшинства		Доля меньшинства	
<i>Чистая прибыль/убыток от обычной деятельности</i>		<i>Чистая прибыль/убыток от обычной деятельности</i>	
Результаты чрезвычайных обстоятельств		Результаты чрезвычайных обстоятельств	
<i>Чистая прибыль за период</i>		<i>Чистая прибыль за период</i>	

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2

Составить отчет о движении денежных средств прямым и косвенным способами, предусмотренными МСФО 7.

Исходные данные

(руб.)

Наименование показателя	Дебет	Кредит
1. Группировка операций по счету «Касса»		
1.1. Сальдо на начало отчетного периода	8 450	-
1.2. Получено наличными в банке	486 500	-
1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	449 690
1.4. Выдано под отчет на командировочные расходы	-	28 400
1.5. Поступило от клиентов за услуги	34 200	-
1.6. Сдано наличными в банк	-	48 270
1.7. Возвращено подотчетных сумм	2 430	-
1.8. Сальдо на конец отчетного периода	?	-
2. Группировка операций по текущему счету в банке		
2.1. Сальдо на начало отчетного периода	37 260	-
2.2. Поступило от покупателей и заказчиков	937 400	-
2.3. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	554 200
2.4. Сданы наличные кассиром организации	48 270	-
2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	102 300	-
2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	486 500
2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	89 150	-
2.8. Поступили очередные транши долгосрочного кредита	300 000	-
2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	92 090
2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	181 100
2.11. Перечислена краткосрочная ссуда банка	275 000	-
2.12. Выставлен аккредитив на оплату товара	-	150 000
2.13. Уплачены проценты банку по ссудам	-	42 390
2.14. Погашена задолженность по краткосрочной ссуде	-	175 000
2.15. Возврат суммы по аккредитиву	1 230	-
2.16. Перечислено за ценные бумаги	-	185 000
2.17. Поступила выручка от продажи неэксплуатируемых основных средств	52 100	-
2.18. Поступила арендная плата	100 000	-
2.19. Поступило страховое возмещение по товарным операциям	99 900	-
2.20. Выплачены комиссионные посреднику	-	12 500
2.21. Сальдо на конец отчетного периода	?	-
3. Группировка операций по счету аккредитивов		
3.1. Сальдо на начало отчетного периода	120 000	-
3.2. Перечислено поставщикам	-	118 770
3.3. Возврат неиспользованных сумм	-	1 230
3.4. Выставлен аккредитив для оплаты товаров	150 000	-
3.5. Сальдо на конец отчетного периода	?	-

Дополнительная информация

Показатели	Кредит
4.1. Чистая прибыль за отчетный период	53 140
4.2. Начисленная амортизация за отчетный период	75 500
4.3. Оплачено производственное оборудование	120 500
4.4. Уплачено за приобретенные нематериальные активы	50 000

Данные из отчетного бухгалтерского баланса

Показатели	На начало периода	На конец периода
Материальные оборотные активы	260 200	310 600
Дебиторская задолженность	314 200	334 800
Кредиторская задолженность	399 400	450 600
Доходы будущих периодов	156 600	84 400
Фонд потребления	26 800	14 300
Резервы предстоящих расходов и платежей	87 800	73 640

Решение представить в следующих формах.

Отчет о движении денежных средств за 200X г. Прямой метод, тыс. руб.

Наименование показателя	Приток ден. ср-в	Отток ден. ср-в
1	2	3
ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1. Денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков		
1.2. Денежные средства, выплаченные поставщикам, подрядчикам, рабочим и служащим		
1.3. Налоги, выплаченные в бюджет		
1.4. Выплаты в фонды социального страхования и пенсионного обеспечения		
1.5. Прочие денежные поступления и выплаты		
1.6. Штрафы, пени, неустойки		
ИТОГО по разделу 1		
Чистые денежные средства в результате производственно-хозяйственной деятельности		
2. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1. Приобретение и реализация основных средств		
2.2. Приобретение и реализация НМА		
2.3. Приобретение и реализация ценных бумаг и других долгосрочных финансовых вложений		
2.4. Проценты и дивиденды полученные		
ИТОГО по разделу 2		
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности		

Окончание таблицы

1	2	3
3. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
3.1. Долгосрочные кредиты и займы полученные		
3.2. Краткосрочные кредиты и займы полученные		
3.3. Целевое финансирование		
ИТОГО по разделу 3		
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности		
4. КУРСОВЫЕ ВАЛЮТНЫЕ РАЗНИЦЫ ОТ ПЕРЕОЦЕНКИ ВАЛЮТЫ ПО ДЕЙСТВУЮЩЕМУ КУРСУ НА ОТЧЕТНУЮ ДАТУ		
Чистый приток/отток денежных средств за период		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало периода		
на конец периода		

Отчет о движении денежных средств за 200X г. Косвенный метод, тыс. руб.

Наименование показателя	Приток денежных средств	Отток денежных средств
1	2	3
1. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ПРОИЗВОДСТВЕННО-ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
1.1. Чистая прибыль		
1.2. Амортизационные отчисления		
1.3. Изменение текущих обязательств по кредиторской задолженности		
1.4. Изменение текущей дебиторской задолженности		
1.5. Изменение материальных оборотных средств		
1.6. Изменение фондов потребления и резервов		
ИТОГО по разделу 1		
Чистые денежные средства в результате производственно-хозяйственной деятельности		
2. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
2.1. Приобретение и реализация основных средств		
2.2. Приобретение НМА		
2.3. Приобретение ценных бумаг		
2.4. Проценты полученные		
ИТОГО по разделу 2		
Чистые денежные средства в результате инвестиционной деятельности		

1	2	3
3. ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ В РЕЗУЛЬТАТЕ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
3.1. Долгосрочные кредиты и займы полученные		
3.2. Краткосрочные кредиты и займы полученные		
3.3. Целевое финансирование		
ИТОГО по разделу 3		
Чистые денежные средства в результате финансовой деятельности		
Чистый приток/отток денежных средств за период		

ТЕМА 3. УЧЕТ АКТИВОВ

Тема предполагает изучение МСФО 2 «Запасы», МСФО 16 «Основные средства», МСФО 17 «Аренда», МСФО 36 «Снижение стоимости активов», МСФО 38 «Нематериальные активы», раскрывающих правила отражения в учете и отчетности информации о перечисленных объектах и операциях.

Тестовые задания

1. Основным подходом в оценке запасов при их списании в соответствии с МСФО 2 является расчет:

- а) по формуле средневзвешенной себестоимости;
- б) по формуле ЛИФО;
- в) по формуле ФИФО;
- г) по нормативной себестоимости;
- д) по методу розничных цен.

2. К элементам, из которых складывается себестоимость запасов в соответствии с МСФО 2, относятся все, кроме:

- а) затрат на приобретение;
- б) затрат на переработку;
- в) затрат на подготовку запаса к использованию;
- г) прочих затрат.

3. Какой (какие) подход(ы) в оценке запасов при их списании в соответствии с МСФО 2 не применяется:

- а) по формуле средневзвешенной себестоимости;
- б) по формуле ЛИФО;
- в) по формуле ФИФО;
- г) по нормативной себестоимости;
- д) по методу розничных цен?

4. МСФО 2 «Запасы» не применяется по отношению:

- а) к незавершенным работам;
- б) финансовым инструментам;
- в) запасам продукции сельского хозяйства;
- г) всему вышеперечисленному.

5. Запасы – это активы:

- а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- б) представленные в форме сырья и материалов и предназначенные для использования в производственном процессе или при оказании услуг;
- в) созданные в процессе производства для продажи;
- г) которые не используются и не будут использоваться компанией.

6. Чистая реализационная стоимость запаса – это:

- а) стоимость реализации за вычетом себестоимости запаса;
- б) выручка, полученная от реализации запаса;
- в) стоимость реализации за вычетом возможных затрат на выполнение работ и на реализацию;
- г) стоимость запаса, которая покрывается денежными средствами покупателя.

7. Согласно МСФО 2 не включаются в состав затрат на приобретение запасов:

- а) цена покупки;
- б) возмещаемые налоги;
- в) транспортные расходы, относимые на приобретение товаров;
- г) импортные пошлины.

8. Уменьшают ли торговые скидки на приобретение стоимость запасов:

- а) да, в любом случае;
- б) да, в случае, если величина скидки незначительна по отношению к полной цене без скидки;
- в) нет, в любом случае;
- г) нет, в случае, если величина скидки незначительна по отношению к полной цене без скидки.

9. Согласно МСФО 2 можно ли включать курсовые разницы, возникшие при покупке запасов, в их стоимость:

- а) да, в любом случае;
- б) нет;
- в) можно в случае крупной девальвации;
- г) данный вопрос регулируется учетной политикой компании.

10. Первоначальная оценка запасов согласно МСФО 2 производится следующими методами:

- а) по себестоимости запасов;
- б) по средней себестоимости запасов;
- в) по методу ФИФО;
- г) по нормативным затратам;
- д) по розничным ценам.

11. Метод первоначальной оценки запасов по розничным ценам используется:

а) для измерения стоимости большого количества запасов с приблизительно одинаковым процентом рентабельности, для которых нецелесообразно применение других методов оценки;

б) измерения стоимости всех запасов в торговой сети вне зависимости от уровня рентабельности каждой единицы запаса;

в) измерения стоимости реализации запасов на производственных предприятиях;

г) по нормативным затратам;

д) другой вариант ответа.

12. Уменьшается ли стоимость материалов до стоимости возможной реализации, если данные материалы используются в производстве готовой продукции:

а) да, всегда;

б) да, только если ожидаемая цена реализации готовой продукции ниже себестоимости;

в) да, только если ожидаемая цена реализации готовой продукции выше себестоимости;

г) нет, в любом случае.

13. Сумма списания стоимости запаса до цены возможной реализации:

а) относится на затраты в периоде, когда списание было произведено;

б) относится равномерно на затраты в течение 5 лет после списания стоимости;

в) относится на затраты в момент списания запаса в производство;

г) капитализируется.

14. В соответствии с МСФО 2 оценка запасов производится:

а) по наибольшей из чистой стоимости реализации и себестоимости;

б) по наименьшей из чистой стоимости реализации и себестоимости;

в) по наибольшей из чистой стоимости реализации и стоимости приобретения;

г) по наименьшей из чистой стоимости реализации и стоимости приобретения.

15. Переоценка запасов в соответствии с МСФО 2 производится на основе текущих рыночных цен в случае:

а) если эти запасы предназначены для реализации;

б) если эти запасы предназначены для реализации по заключенным договорам;

в) если эти запасы предназначены для производства продукции, работ, услуг;

г) если эти запасы предназначены для вклада в уставный капитал другой организации.

16. В каком случае согласно МСФО 2 проводится переоценка запасов:
- а) в случае превышения возможной чистой цены продажи над их балансовой оценкой;
 - б) в случае превышения балансовой стоимости запасов над возможной чистой ценой их реализации;
 - в) в случае любого несоответствия между балансовой стоимостью запасов и их возможной чистой ценой продажи;
 - г) МСФО не регламентируют этот вопрос?

17. В случае несоответствия себестоимости запасов и возможной чистой цены их продажи переоценка может не проводиться в одном из следующих случаев:

- а) если запасы предназначены для реализации;
- б) если эти запасы предназначены для реализации по заключенным договорам;
- в) если эти запасы предназначены для производства продукции, работ, услуг, которые будут реализованы по ценам не выше себестоимости;
- г) если эти запасы предназначены для производства продукции, работ, услуг, которые будут реализованы по ценам не ниже себестоимости.

18. Разница, выявленная при переоценке запасов, списывается:

- а) на счета учета резервов;
- б) на счета учета расходов отчетного периода;
- в) на счета учета доходов отчетного периода;
- г) на субсчета учета запасов.

19. МСФО 16 «Основные средства» не применяется в отношении следующих объектов:

- а) объектов, предназначенных для сдачи в аренду;
- б) биологических активов, относящихся к сельскохозяйственной деятельности;
- в) основных средств, предназначенных для продажи;
- г) прав на минеральные ископаемые и запасы минералов (нефть, природный газ и аналогичные невозобновляемые ресурсы);
- д) основных средств, используемых для административно-управленческих целей.

20. В соответствии с МСФО 16 при переоценке объектов основных средств амортизация может учитываться следующими способами:

- а) амортизация списывается на финансовые результаты организации;
- б) амортизация переоценивается пропорционально изменению первоначальной стоимости актива;
- в) амортизация списывается путем уменьшения первоначальной стоимости актива;
- г) амортизация остается неизменной.

21. Основной подход к переоценке основных средств в соответствии с МСФО 16 заключается в следующем:

- а) основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, переоценка недопустима;
- б) основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, переоценка возможна только в случае обесценения актива;
- в) основные средства должны систематически переоцениваться по справедливой стоимости для того, чтобы их балансовая стоимость соответствовала рыночной;
- г) основные средства должны переоцениваться только в случае изменений в учетной политике.

22. Альтернативный подход к переоценке основных средств в соответствии с МСФО 16 заключается в следующем:

- а) основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, переоценка недопустима;
- б) основные средства должны учитываться по их первоначальной стоимости за вычетом начисленной амортизации, переоценка возможна только в случае обесценения актива;
- в) основные средства должны систематически переоцениваться по справедливой стоимости для того, чтобы их балансовая стоимость соответствовала рыночной;
- г) основные средства должны переоцениваться только в случае изменений в учетной политике.

23. Разница, выявленная при переоценке основных средств в соответствии с МСФО 16 списывается:

- а) на счета учета резервов;
- б) на счета учета расходов отчетного периода;
- в) на счета учета доходов отчетного периода;
- г) на субсчета учета основных средств.

24. В соответствии с МСФО переоценка актива представляет собой:

- а) доведение балансовой стоимости актива до справедливой рыночной;
- б) систематизированное уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его эксплуатации;
- в) процесс уценки актива в случае превышения его балансовой стоимости над возмещаемой суммой;
- г) процесс уценки актива в случае превышения стоимости его реализации или последующего использования над балансовой оценкой.

25. Срок полезной службы основного средства согласно МСФО 16 может быть определен как:

- а) ожидаемый (расчетный) период использования активов компании;
- б) количество изделий, которое компания планирует произвести, используя данный актив;
- в) верны варианты «а» и «б»;
- г) другой вариант ответа.

26. Выберите правильный вариант:

- а) фактическая стоимость – это чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию;
- б) ликвидационная стоимость – это сумма уплаченных денежных средств за приобретение актива;
- в) справедливая стоимость – это сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами;
- г) нет правильного ответа.

27. Балансовая стоимость – это:

- а) сумма, по которой актив отражается в бухгалтерском балансе за вычетом накопленной амортизации;
- б) сумма уплаченных денежных средств на приобретение актива;
- в) чистая сумма уплаченных денежных средств на приобретение актива;
- г) чистая сумма, которую компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

28. Ликвидационная стоимость основных средств согласно МСФО 16 – это:

- а) сумма ожидаемых затрат на выбытие объекта в конце срока его полезной службы;
- б) стоимость реализации объекта в конце срока его эксплуатации или стоимость полезных остатков, которые могут быть проданы или использованы с выгодой для организации после списания объекта;
- в) стоимость реализации объекта в конце срока его эксплуатации или стоимость полезных остатков, которые могут быть проданы или использованы с выгодой для организации после списания объекта, уменьшенная на затраты по выбытию объекта;
- г) стоимость реализации объекта в конце срока его эксплуатации или стоимость полезных остатков, которые могут быть проданы или использованы с выгодой для организации после списания объекта, увеличенная на затраты по выбытию объекта.

29. Амортизируемая стоимость в соответствии с МСФО – это:

- а) сумма амортизации, ежемесячно начисляемая и включаемая в затраты (себестоимость);
- б) первоначальная или восстановительная стоимость объекта, включающая все затраты на приобретение, создание, подготовку и ввод его в эксплуатацию;
- в) фактическая стоимость объекта, уменьшенная на сумму ожидаемых расходов по его выбытию;
- г) балансовая стоимость объекта за вычетом ликвидационной стоимости, уменьшенной на сумму ожидаемых расходов по его выбытию.

30. Возмещаемая сумма – это сумма, которую:

- а) компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, включая его ликвидационную стоимость при выбытии;
- б) компания ожидает возместить в ходе дальнейшего использования актива, не включая его ликвидационную стоимость при выбытии;
- в) компания отражает в балансе;
- г) компания может получить от поставщика актива, если он непригоден для использования в ходе нормальной деятельности.

31. Если составные части объекта основных средств имеют разные сроки полезной службы, то:

- а) они отражаются как отдельно амортизируемые активы с неодинаковыми нормами и методами амортизации;
- б) они отражаются как один актив со сроком полезного использования, равным наибольшему сроку службы среди всей совокупности составных частей;
- в) они отражаются как один актив со сроком полезного использования, равным наименьшему сроку службы среди всей совокупности составных частей;
- г) отражаются как товарно-материальные запасы.

32. Если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды, то:

- а) они не учитываются в финансовой отчетности, поскольку не связаны непосредственно с увеличением будущих экономических выгод;
- б) они учитываются только на забалансовых счетах;
- в) они учитываются как активы;
- г) нет правильного варианта ответа.

33. Если основные средства приобретаются для обеспечения безопасности и защиты окружающей среды, то в балансе они:

- а) не отражаются;

- б) отражаются по первоначальной стоимости приобретения;
- в) отражаются по ликвидационной стоимости;
- г) отражаются в возмещаемой сумме.

34. Согласно МСФО 16, если объект основных средств приобретается в обмен или путем частичного обмена на объект основных средств другого типа или другой актив, то стоимость приобретенного объекта определяется как:

- а) справедливая стоимость обмененного актива, скорректированная на сумму уплаченных денежных средств или их эквивалентов;
- б) балансовая стоимость обмененного актива;
- в) балансовая стоимость обмененного актива минус балансовая стоимость полученного актива;
- г) нет правильного варианта ответа.

35. Последующие затраты, относящиеся к объекту основных средств, признаются в качестве актива, если они:

- а) улучшают состояние актива, повышая его производительность сверх первоначально рассчитанных нормативов;
- б) улучшают состояние актива, сохраняя его производительность в пределах первоначально рассчитанных нормативов;
- в) являются затратами на ремонт после стихийных бедствий, приведших к порче актива;
- г) являются затратами на ремонт в ходе обычного производственного процесса.

36. Что из нижеперечисленного увеличит стоимость основного средства согласно МСФО 16:

- а) повышение мощности оборудования;
- б) усовершенствование деталей машин, что приводит к значительному повышению качества продукции;
- в) внедрение новых производственных процессов, обеспечивающих значительное снижение производственных затрат;
- г) верно все вышеперечисленное?

37. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива увеличивается, то это увеличение:

- а) в финансовой отчетности не отражается;
- б) отражается в разделе капитала;
- в) отражается в балансе как увеличение обязательств;
- г) отражается на забалансовых счетах.

38. Если в результате переоценки балансовая стоимость актива уменьшается, то это уменьшение:

- а) в финансовой отчетности не отражается;
- б) признается как расход текущего периода;
- в) отражается в балансе как увеличение обязательств;
- г) отражается на забалансовых счетах.

39. В соответствии с МСФО 36 обесценение активов – это:

- а) распределение стоимости актива между учетными периодами в течение срока его полезного применения;
- б) систематизированное уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его эксплуатации;
- в) процесс уценки актива в случае превышения его балансовой стоимости над возмещаемой суммой;
- г) процесс уценки актива в случае превышения стоимости его реализации или последующего использования над балансовой оценкой.

40. Возмещаемая сумма в соответствии с МСФО 36 – это:

- а) наибольшая из чистой продажной цены и ценности использования актива;
- б) наименьшая из чистой продажной цены и ценности использования актива;
- в) наибольшая из балансовой стоимости и чистой продажной цены;
- г) наименьшая из балансовой стоимости и чистой продажной цены.

41. Что такое убыток от обесценения согласно МСФО 36:

- а) сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую величину;
- б) сумма, на которую возмещаемая величина превышает балансовую стоимость актива;
- в) сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его справедливую стоимость.

42. В соответствии с МСФО 36 ценность использования актива представляет собой:

- а) сумму будущих поступлений денежных средств и их эквивалентов, которая ожидается от функционирования актива в течение всего срока его службы;
- б) сумму будущих потоков денежных средств, поступление которых ожидается от использования актива и от его выбытия в конце срока его службы;
- в) дисконтированную сумму будущих потоков денежных средств, поступление которых ожидается от использования актива и от его выбытия в конце срока его службы;

г) сумму будущих поступлений денежных средств и их эквивалентов, которая ожидается от реализации актива на постоянно действующем рынке за минусом всех расходов, связанных с его выбытием.

43. Убыток от обесценения активов согласно с МСФО 36 признается:

- а) в том отчетном периоде, в котором выявлено превышение возмещаемой оценки актива над его балансовой стоимостью;
- б) в том отчетном периоде, в котором выявлено превышение балансовой стоимости актива над его возмещаемой величиной;
- в) в случае превышения возмещаемой оценки актива над его балансовой стоимостью в следующем отчетном периоде;
- г) в случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой величиной в следующем отчетном периоде.

44. Убытки от обесценения актива отражаются в учете как:

- а) расходы отчетного периода;
- б) доходы отчетного периода;
- в) уменьшение предварительно созданных резервов;
- г) увеличение предварительно созданных резервов;
- д) уменьшение собственного капитала;
- е) увеличение собственного капитала.

45. Если обесцененный актив ранее дооценивался (его балансовая стоимость выше первоначальной), то сумма убытка от обесценения относится:

- а) на счета учета расходов в пределах ранее признанной суммы его дооценки;
- б) счета учета доходов в пределах ранее признанной суммы его дооценки;
- в) уменьшение ранее созданных резервов в пределах ранее признанной суммы его дооценки;
- г) увеличение ранее созданных резервов в пределах ранее признанной суммы его дооценки;
- д) уменьшение собственного капитала в пределах ранее признанной суммы его дооценки;
- е) увеличение собственного капитала в пределах ранее признанной суммы его дооценки.

46. Восстановление в учете убытков от обесценения (в случае увеличения рыночной стоимости актива) в соответствии с МСФО 36 отражается:

- а) как расходы отчетного периода;
- б) как доходы отчетного периода;
- в) как уменьшение предварительно созданных резервов;
- г) как увеличение предварительно созданных резервов;

д) если сумма обесценения ранее была отнесена на уменьшение собственного капитала, то производится его восстановление.

47. После признания в учете убытка от обесценения или его восстановления норма амортизации:

- а) корректируется;
- б) не корректируется;
- в) корректируется только в случае признания убытка от обесценения;
- г) корректируется только в случае восстановления в учете убытка от обесценения.

48. После признания в учете убытка от обесценения или его восстановления ликвидационная стоимость:

- а) корректируется;
- б) не корректируется;
- в) корректируется только в случае признания убытка от обесценения;
- г) корректируется только в случае восстановления в учете убытка от обесценения.

49. МСФО 38 «Нематериальные активы» не применяется:

- а) к учету затрат на исследования в области переработки минеральных ресурсов;
- б) учету затрат по разведке и разработке нефтяных и газовых месторождений в добывающих отраслях;
- в) учету затрат на исследования технологии получения бензина;
- г) нет правильного ответа.

50. В соответствии с МСФО 38 нематериальный актив – это:

- а) монетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях;
- б) немонетарный актив без физической сущности, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях;
- в) любой немонетарный актив, используемый в производстве, продаже, сдаче в аренду или в административных целях;
- г) нет правильного ответа.

51. Если нематериальный актив, содержащийся на физическом носителе (компакт-диске), является неотъемлемой частью системы, которая не может функционировать без данного актива, то для его учета применяется:

- а) МСФО 38 «Нематериальные активы»;
- б) МСФО 16 «Основные средства»;
- в) МСФО 32 «Финансовые инструменты»;
- г) данный вопрос МСФО не регламентируется.

52. Для признания в учете внутренне созданного нематериального актива выделяют 2 фазы его создания:

- а) подготовительная стадия;
- в) стадия исследований;
- д) стадия внедрения.

- б) основная стадия;
- г) стадия разработок;

53. Фаза исследований по внутренне созданным нематериальным активам согласно МСФО 38 представляет собой:

- а) оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей;
- б) применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения;
- в) изучение технической документации поставленного оборудования;
- г) все вышеперечисленное верно.

54. Фаза разработок по внутренне созданным нематериальным активам согласно МСФО 38 представляет собой:

- а) оригинальное и плановое изыскание, предпринятое с целью получения новых научных или технических знаний и идей;
- б) применение научных открытий или других знаний для планирования или конструирования новых или существенно улучшенных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или применения;
- в) изучение технической документации поставленного оборудования;
- г) все вышеперечисленное верно.

55. Каким образом учитывается стоимость работ, выполненных на этапе разработок внутренне созданного нематериального актива:

- а) признается нематериальным активом и учитывается при его оценке;
- б) не признается нематериальным активом и не учитывается при его оценке;
- в) признается нематериальным активом и учитывается при его оценке в случае выполнения условий, определенных МСФО 38.

56. Не признаются нематериальными активами и учитываются в составе нематериальных расходов согласно МСФО 38 следующие затраты:

- а) торговые марки и товарные знаки, приобретенные на стороне;
- б) внутренне созданные торговые марки и товарные знаки;
- в) деловая репутация, возникающая при покупке компаний, их подразделений и предприятий;
- г) внутренне созданная деловая репутация;
- д) базы данных о клиентах, рынках и т.п.;
- е) программные продукты для ЭВМ;
- ж) патенты и лицензии, авторские права;

- з) расходы на научные исследования;
- и) расходы на подготовку персонала.

57. Сумма дооценки нематериального актива в соответствии с МСФО 38 относится:

- а) на доходы от основной деятельности;
- б) доходы от прочих видов деятельности;
- в) увеличение собственного капитала;
- г) увеличение чистой прибыли.

58. Какое условие обязательно должно выполняться для признания нематериального актива в финансовой отчетности:

- а) актив приобретен на вторичном рынке;
- б) стоимость актива не превышает стоимостного критерия признания актива основным средством;
- в) стоимость актива может быть достоверно измерена;
- г) все вышеперечисленное?

59. Нематериальные активы признаются первоначально в отчетности:

- а) по исторической стоимости;
- б) остаточной стоимости;
- в) стоимости приобретения данного актива компанией;
- г) справедливой стоимости.

60. Нематериальный актив, приобретенный за счет полученного правительственного гранта, в финансовой отчетности:

- а) не признается;
- б) признается в полной стоимости или по стоимости данного актива для компании в зависимости от решения менеджмента компании;
- в) признается только в полной стоимости;
- г) признается только по стоимости данного актива для компании.

61. Деловая репутация, созданная самой компанией, в финансовой отчетности:

- а) не признается;
- б) признается как актив в оценочной величине;
- в) признается как пассив в оценочной величине;
- г) признается как доход текущего периода в оценочной величине.

62. В соответствии с МСФО 38 фаза исследований по внутренне созданным нематериальным активам включает следующие виды работ:

- а) проектирование, конструирование и оценка работоспособности производственных образцов и моделей;
- б) поиск, оценка и отбор результатов собственных исследований и других знаний;

в) консультирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или улучшенных материалов, процессов, устройств или продуктов;

г) проектирование, конструирование и оценка выбранных альтернативных материалов, устройств, процессов, продуктов, систем или услуг.

63. В соответствии с МСФО 38 фаза разработок по внутренне созданным нематериальным активам включает следующие виды работ:

а) деятельность, направленная на получение новых знаний;

б) поиск, оценка и отбор результатов собственных исследований и других знаний;

в) консультирование, оценка и окончательный отбор возможных альтернатив для новых или улучшенных материалов, процессов, устройств или продуктов;

г) проектирование, конструирование и эксплуатация инструмента, шаблонов, форм и штампов для новой или модернизированной технологии; оценка выбранных альтернативных материалов, устройств, процессов, продуктов, систем или услуг.

64. Созданные компанией бренды и торговые марки в финансовой отчетности согласно МСФО 38:

а) признаются активом компании;

б) признаются пассивом компании;

в) признаются активом или пассивом компании в зависимости от маркетинговой известности бренда или торговой марки;

г) не признаются.

65. Затраты в рамках фазы исследований по внутренне созданным нематериальным активам признаются расходом, т.к.:

а) нет определенности в получении будущих экономических выгод;

б) затраты по определению считаются расходами компании;

в) поле исследования слишком широко и неопределенно;

г) исходное утверждение неверно.

66. Какое из условий является необходимым, чтобы затраты на разработку признавались активом:

а) продукт четко идентифицируется, затраты, относимые на него, установлены и измерены;

б) существует рынок сбыта этого продукта;

в) компания обладает соответствующими ресурсами и намерена производить, продавать или использовать продукт;

г) верно все вышеперечисленное?

67. Каков предельный срок амортизации нематериального актива:

а) 10 лет;

б) 5 лет;

в) 20 лет;

г) нематериальные активы не амортизируются?

68. Разрешенный альтернативный метод учета нематериальных активов подразумевает:

- а) учет по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленным списанием в стоимости нематериальных активов;
- б) периодическую переоценку стоимости нематериальных активов;
- в) отсутствие амортизации нематериальных активов и списание суммы актива через 20 лет;
- г) использование линейного метода начисления амортизации.

69. Если компания понесла дополнительные расходы по уже признанному нематериальному активу и отсутствует уверенность в том, что данные расходы увеличат будущие экономические выгоды от данного актива, то данные затраты:

- а) признаются расходами периода;
- б) включаются в стоимость нематериального актива с пересчетом накопленной амортизации;
- в) включаются в стоимость нематериального актива без пересчета накопленной амортизации;
- г) признаются расходами будущих периодов.

70. Каким образом учитываются затраты на реорганизацию компании:

- а) в качестве нематериального актива со сроком амортизации до 10 лет;
- б) в качестве неамортизируемого нематериального актива;
- в) в качестве расхода периода;
- г) в качестве расходов будущих периодов?

71. Началом срока аренды согласно МСФО 17 является:

- а) более поздняя из двух дат: даты заключения договора об аренде или даты принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды;
- б) более ранняя из двух дат: даты заключения договора об аренде или даты принятия сторонами обязательств в отношении основных условий аренды;
- в) одна из двух указанных выше дат;
- г) дата заключения договора об аренде.

72. Неаннулируемая аренда согласно МСФО 17:

- а) может быть аннулирована;
- б) не может быть аннулирована;
- в) может быть аннулирована с разрешения арендодателя;
- г) может быть аннулирована с разрешения арендатора.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 1

Определить возмещаемую величину для каждого актива, указать сумму и порядок погашения убытка от обесценения актива.

(усл. ден. ед.)

	Балансовая стоимость	в т.ч. сумма до оценки	Чистая продажная цена	Ценность использования	Возмещаемая величина	Порядок списания убытка в учете	
						на счет капитала	на счет прибылей и убытков
Производственное оборудование А	1299	168	1224	1286			
Производственное оборудование Б	2415	-	2511	2396			
Производственное оборудование В	2945	615	2214	2168			
Канторское оборудование	645	40	603	591			
Транспортное оборудование	1076	60	1245	1419			
Производственное здание	2150	219	1916	-			

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 2

Определить возмещаемую величину совокупных активов кирпичного завода (являющегося генерирующей единицей). В течение 11-13 лет запасы глины, пригодной для производства кирпича, иссякнут, перевозка сырья из ближайших карьеров отрицательно влияет на рентабельность продукции; производство становится невыгодным. Остаточная балансовая стоимость активов кирпичного завода составляет 2467 тыс. усл. ден. ед. По надежным оценкам будущие денежные потоки средств составят:

- в 1-м году – 260 тыс. усл. ден. ед.;
- 2-м – 270 тыс. усл. ден. ед.;
- 3-м – 280 тыс. усл. ден. ед.;
- 4-м – 290 тыс. усл. ден. ед.;
- 5-м – 315 тыс. усл. ден. ед.;
- 6-м – 305 тыс. усл. ден. ед.;
- 7-м – 285 тыс. усл. ден. ед.;
- 8-м – 235 тыс. усл. ден. ед.;
- 9-м – 195 тыс. усл. ден. ед.;
- 10-м – 105 тыс. усл. ден. ед.

Оценка ценности использования завода производится для нулевого года при ставке дисконта 16 %.

Определить убыток от обесценения активов кирпичного завода, если известно, что в его балансовой стоимости числится деловая репутация на 452 тыс. усл. ден. ед.

Через 3 года стало известно, что имеется возможность получать сырье для кирпичного завода, обеспечивающее нормальную рентабельность производства. Определите величину восстановления в учете ранее признанного убытка от обесценения, если норма амортизации активов завода составляет 10 % в год и производится линейным способом. Решение представьте в таблице.

Год	Ожидаемый поток денежных средств, тыс. усл. ден. ед.	Коэффициент дисконтирования при ставке 16%	Дисконтированная ценность использования данного актива, тыс. усл. ден. ед.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
9			
10			
ИТОГО			

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 3

Кондитерская фабрика в конце отчетного года имеет фактический запас сахарной пудры, в 2,5 раза превышающий обычный нормативный запас.

Запасы сахарной пудры по балансовой стоимости – 816 260 тыс. руб.

Запасы сахарной пудры по рыночной стоимости – 783 280 тыс. руб.

Себестоимость продукции фабрики ниже возможной чистой цены ее продажи.

Провести переоценку запасов сахарной пудры. Определить порядок списания и сумму уценки запасов, переоцененную стоимость запасов, предварительно рассчитав себестоимость запасов, подлежащих и неподлежащих переоценке, а также их рыночную стоимость (учитывая нормативный запас).

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 4

В конце отчетного года имеются следующие данные об остатках сырья и материалов.

Материал (номенклатурный №)	Остаток (кол-во, нат. ед.)	Балансовая стоимость, руб.	Себестоимость единицы, руб.	Рыночная цена, руб.	Себестоимость после переоценки, руб.	Результат переоценки (сумма уценки), руб.
1422	480	56400		220		
1423	516	31200		55		
1434	22	8640		355		
1541	8415	8415		1,25		
1562	913	26300		30		
1611	4110	8220		1,85		
1639	495	4956		7,9		
1642	68	20400		300		
1654	2226	48680		18		
ИТОГО	-			-	-	

Провести переоценку материальных запасов по возможной чистой цене продаж. Материалы групп 14, 15 применяются в изделиях, себестоимость которых ниже возможной чистой цены продаж.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 5

Компания, производящая полиграфическую продукцию, приобрела в начале января 20X1 г. печатное оборудование и здание для его установки за 2 млн. усл. ден. ед.

Основные средства приняты на учет по фактической стоимости, в которую включены дополнительные расходы на доставку и монтаж оборудования на сумму 105 тыс. усл. ден. ед.

В 20X3 г. администрация компании приняла решение об учете данных активов по справедливой стоимости, начиная с 01.01.20X4 г. За 3 года эксплуатации начислена амортизация на сумму 216 тыс. усл. ден. ед. По заключениям оценщиков, рыночная стоимость здания и полиграфического оборудования на 01.01.20X4 г. – 2800 тыс. усл. ден. ед.

Определить стоимость основных средств, которая будет отражена в отчетном балансе за год, завершающийся 31.12.20X3 г. Какие изменения надо произвести в статьях пассива баланса?

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 6

На основе исходных данных определить первоначальную (фактическую) стоимость активов и сумму ежегодных амортизационных отчислений:

а) в марте 20X1 г. фирма приобрела оборудование для производства макаронных изделий стоимостью по счету-фактуре 42 тыс. усл. ден. ед., в т.ч. НДС 18%. Дополнительные затраты на доставку – 3,1 тыс. усл. ден. ед., установку – 2,96 тыс. усл. ден. ед. Оборудование было установлено и начало работать в конце июня, на пусконаладочные работы было израсходовано 2,5 тыс. усл. ден. ед. Срок полезной службы оборудования - 8 лет. При начислении амортизационных отчислений используется коэффициент ускорения 2 (нелинейный метод снижающегося остатка амортизационной стоимости). Расчетная ликвидационная стоимость (металлолом и прочее) – 2,8 тыс. усл. ден. ед. Расчет привести в таблице.

Год	Амортизируемая стоимость, усл. ден. ед.	Норма амортизации, %	Годовая сумма амортизационных отчислений, усл. ден. ед.
1			
2			
3			
4			
5			
6			
7			
8			
ИТОГО			

б) в январе 20X1 г. фирма купила участок земли под застройку за 16,44 тыс. усл. ден. ед. В стоимость покупки входит НДС в размере 2,7 тыс. усл. ден. ед. Уплачены комиссионные посреднику – 0,411 тыс. усл. ден. ед. Общие управленческие расходы, относящиеся к сделке – 0,3 тыс. усл. ден. ед. На участке предполагается построить здание, срок полезного применения которого определяется экспертами в 65 лет;

в) фирма построила производственное здание, стоимость строительства которого составила 96 тыс. усл. ден. ед., включая долю общих управленческих расходов. Регистрация права собственности (в т.ч. правовые услуги) оплачена по счету в сумме 0,86 тыс. усл. ден. ед., по оценкам экспертов срок полезного применения здания – 70 лет. Здание построено на собственном земельном участке фирмы. Балансовая стоимость земельного участка – 85 тыс. усл. ден. ед. Предполагаемая остаточная стоимость материалов от разборки здания – 4,1 тыс. усл. ден. ед. Расходы на разборку и утилизацию материалов – 3,9 тыс. усл. ден. ед. Здание принято в эксплуатацию в конце декабря 20X0 г.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 7

Судоходная компания, занятая перевозкой пассажиров на круизных маршрутах, выполнила капитальный ремонт теплохода. В ходе ремонта была заменена двигательная установка, что позволило увеличить скорость на 7 узлов (на 25% прежней скорости). Модернизировались помещения для пассажиров, в результате пятая часть кают переоборудована в класс люкс (которого ранее не было), число кают первого класса увеличилось на 17%, оборудованы новые помещения для занятий спортом и развлечений. Заменены навигационные приборы, кухонное оборудование ресторана, отремонтированы трюмные механизмы и помещения для команды.

Администрация компании отнесла стоимость капитального ремонта на расходы данного отчетного периода и отразила их в отчете о прибылях и убытках. Стоимость капитального ремонта – 1450 тыс. руб., которая распределяется следующим образом:

- двигательная установка – 81 %;
- навигационное оборудование – 8%;
- реконструкция пассажирских помещений – 6 %;
- прочие работы – 5%.

Определить, насколько правильно решение администрации. Указать правильное решение, подготовить необходимые данные для отражения в отчетности.

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ № 8

Консультационная фирма АБК по договору с компанией «Трансгаз» оказала последние консультационные услуги на сумму 2162 усл. ед. Объем и стоимость оказанных услуг подтверждены двусторонним актом, однако «Трансгаз» отказался оплатить стоимость услуг на сумму 1081 без объяснения причин. АБК после неоднократного обращения к заказчику предъявила ему иск через арбитражный суд на сумму 1560 усл. ед. с учетом пени за просрочку платежа. После этого «Трансгаз» предъявила встречный иск на сумму 1200 усл. ед. за некачественное выполнение услуг, о котором она якобы ранее извещала АБК. По оценке юристов фирмы АБК, возможность выиграть данное дело оценивается в 50% «за» и 50% «против».

Каким образом и в какой сумме данное событие должно быть отражено в финансовой отчетности фирмы АБК?

РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА

1. Буяло, И.В. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах [Текст]: учеб. пособие / И.В. Буяло. – М.: ТК Велби, Изд-во Проспект, 2008. – 176 с.
2. Волкова, В.М. Международные стандарты бухгалтерского учета. Основные принципы и приемы конвертации [Текст] / В.М. Волкова, Е.В. Лахова. М.: Изд. дом «Аудитор», 2000. – 80 с.
3. Палий, В.Ф. Международные стандарты финансовой отчетности [Текст] / В.Ф. Палий. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 456 с.
4. Рожнова, С.И. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] / С.И. Рожнова. – М.: ИНФРА-М, 2001. – 365 с.
5. Терехова, В.А. Международные и национальные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст] / В.А. Терехова. – СПб.: Питер, 2003. – 272 с.
6. Качалин, В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами ГААР [Текст] / В.В. Калинин. – М.: «Эксмо», 2007. – 400 с.
7. Поленова, С.Н. Бухгалтерский учет и отчетность в системе US GAAP [Текст] / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2007. – 316 с.
8. Поленова, С.Н. Стандартизация бухгалтерского учета и отчетности. Зарубежный и российский опыт [Текст] / С.Н. Поленова. – М.: Дашков и К, 2007. – 348 с.