

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
**«Санкт-Петербургский государственный университет  
промышленных технологий и дизайна»**  
**Высшая школа технологии и энергетики**  
**Кафедра финансов и учёта**

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЁТНОСТИ**

## **Практические занятия**

Методические указания для студентов всех форм обучения  
по направлению подготовки  
38.03.02 – Менеджмент  
профиль «Финансовый менеджмент»

Составитель  
Н. В. Котельникова

Санкт-Петербург  
2022

Утверждено  
на заседании кафедры ФиУ  
10.04.2022 г., протокол № 4

Рецензент В. А. Бескровная

Методические указания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности» соответствуют рабочей программе и учебному плану для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент». В методических указаниях представлен список вопросов для подготовки к тестированию по темам курса, даны рекомендации по решению практических заданий. Приведены типовые тесты и задачи по темам дисциплины.

Методические указания предназначены для бакалавров и магистров очной и заочной форм обучения.

Утверждено Редакционно-издательским советом ВШТЭ СПбГУПТД в качестве  
методических указаний

Режим доступа: [http://publish.sutd.ru/tp\\_get\\_file.php?id=202016](http://publish.sutd.ru/tp_get_file.php?id=202016), по паролю.  
- Загл. с экрана.

Дата подписания к использованию 24.05.2022 г. Изд. № 5068/22

Высшая школа технологии и энергетики СПб ГУПТД  
198095, СПб., ул. Ивана Черных, 4.

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 1. ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПРОЦЕСС РАЗРАБОТКИ МСФО .....	6
Тема 1. Классификация систем бухгалтерского учёта .....	6
Тема 2. Процесс принятия международных стандартов финансовой отчётности .....	7
Тема 3. Создание и развитие международной системы регулирования финансовой отчётности .....	8
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 2. СОДЕРЖАНИЕ МСФО .....	9
Тема 4. Теоретические аспекты международных стандартов финансовой отчётности .....	16
Тема 5. Концептуальные основы представления финансовых отчётов .....	17
Тема 6. Представление финансовой отчётности .....	21
Тема 7. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчётность .....	31
Тема 8. Признание выручки .....	38
Тема 9. Стандарты, регламентирующие отражение активов .....	44
Тема 10. Стандарты, регламентирующие отражение обязательств .....	60
Тема 11. Раскрытие информации в примечаниях к отчётности .....	67
УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 3. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА УЧЁТА И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ .....	71
Тема 12. Практика применения МСФО в РФ .....	71
Тема 13. Порядок трансформации первой отчётности из РСБУ в формат МСФО .....	72
Тема 14. Проверка данных финансовой отчётности .....	85
Тема 15. Подготовка финансовой отчётности к аудиту .....	86
Тема 16. Раскрытие информации о финансовых рисках .....	86
ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ИТОГОВОМУ ТЕСТИРОВАНИЮ И КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ .....	88
ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА .....	90
ИТОГОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ .....	96
БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК .....	105

## ВВЕДЕНИЕ

Целью изучения дисциплины «Международных стандартов финансовой отчётности» является формирование теоретических знаний и практических навыков в области применения финансовой отчётности бизнеса. Основные задачи изучения дисциплины:

- освоение правил и принципов подготовки финансовой отчётности по МСФО;
- изучение критериев признания и подходов к оценке объектов в отчётности по МСФО;
- изучение принципов консолидации финансовой отчётности;
- освоение правил трансформации отчётности, составленной по РСБУ, в МСФО.

Реализация целей и задач требует предварительной хорошей теоретической подготовки обучающегося по таким дисциплинам, как бухгалтерский и управленческий учёт, финансовые вычисления, экономика предприятия.

Для достижения целей и задач дисциплины, закрепления теоретических знаний обучающим предлагается выполнить тестовые задания и практико-ориентированные задания, в результате выполнения которых обучающийся должен:

- демонстрировать знания нормативно-законодательной базы в области применения МСФО в российской и зарубежной практике;
- показывать, как следует признавать объекты отчётности в соответствии с требованиями МСФО и решать задачи, связанные с оценкой объектов отчётности в соответствии с требованиями МСФО;
- правильно выбирать положения стандартов для оценки и признания объектов отчётности;
- проверять правильность расчёта сумм объектов финансовой отчётности и решать задачи, направленные на получение достоверных данных в финансовой отчётности.

Последовательное выполнение тестовых и практико-ориентированных заданий по дисциплине позволит обучающимся сформировать следующие компетенции: способность организовать работу и надзор за участниками аудиторской группы (ПК-2); способность осуществлять внутренний контроль ведения бухгалтерского учёта и составления бухгалтерской (финансовой) отчётности (ПК-4). То есть обучающийся будет:

- **знать** структуру и содержание МСФО;
- **знать**, как подготовить информацию для проведения аудиторской проверки финансовой отчётности по международным стандартам и **владеть** навыками инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания по вопросам, касающимся МСФО;
- **уметь** проверять корректность оценки объектов финансовой отчётности и **владеть методикой** проверки достоверности данных финансовой отчётности;

– **уметь** оценивать систему управления рисками и корпоративного управления на основе данных финансовой отчётности, раскрывать информацию об управлении рисками в примечаниях к финансовой отчётности.

В методических указаниях представлен список вопросов для подготовки к тестированию по темам курса, даны рекомендации по решению практических заданий. Приведены типовые тесты и задачи по темам дисциплины.

Методические указания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчётности» соответствуют рабочей программе, которая подготовлена автором в рамках учебного плана для студентов, обучающихся по направлению подготовки 38.03.02 «Менеджмент», профиль «Финансовый менеджмент».

## **УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 1. ПРИЧИНЫ ВОЗНИКНОВЕНИЯ И ПРОЦЕСС РАЗРАБОТКИ МСФО**

При изучении первого модуля на практических занятиях обучающиеся должны выполнить тестовые задания открытого и закрытого типа. В тестовых заданиях:

- закрытого типа – каждый вопрос сопровождается готовыми вариантами ответов, из которых необходимо выбрать один или несколько правильных;
- открытого типа – на каждый вопрос обучающийся должен предложить свой ответ, например дописать слово, словосочетание, предложение, знак, формулу и т. д.

Методические рекомендации по выполнению тестовых заданий:

- подготовить ответы на теоретические вопросы по темам курса. Вопросы приведены в каждой из тем методических указаний. При подготовке ответов на вопросы следует использовать лекционный материал, тексты МСФО, учебные издания, приведённые в библиографическом списке данных указаний;

- при выборе ответа(ов) на вопросы теста закрытого типа, необходимо внимательно прочитать формулировку теста, вспомнить к какому положению МСФО относится вопрос, исключить явно неправильные варианты ответов, из оставшихся ответов выбрать наиболее подходящий(щие) в заданном вопросе. Обратите внимание, что в некоторых тестовых заданиях предусмотрено два и более верных ответов;

- при написании ответа на тестовые задания открытого типа следует использовать только общепринятую аббревиатуру, формулировку устоявшихся словосочетаний и терминов. Обратите внимание, что большинство тестовых заданий данного типа – это определение какого-либо термина из МСФО. Правильность написания термина можно посмотреть в соответствующем стандарте.

### **Тема 1. Классификация систем бухгалтерского учёта**

#### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- модели формирования финансовой отчётности: англо-американская, континентальная (европейская), южноамериканская;
- причины возникновения МСФО.

#### **Контрольные вопросы для самопроверки и подготовки к тестовым заданиям**

- Почему есть различие в требованиях к формированию финансовой отчётности в разных странах мира?
- Чем англо-американская модель формирования финансовой отчётности принципиально отличалась от других моделей?

- В чём отличие континентальной (европейская) модели от других?
- Чем южноамериканская модель формирования финансовой отчётности принципиально отличалась от других моделей?
- Какие были причины появления МСФО?

### **Типовые тестовые задания открытого типа**

- 1) В Великобритании, США и Голландии была распространена \_\_\_\_\_ модель финансовой отчётности.
- 2) В Японии была распространена \_\_\_\_\_ модель финансовой отчётности.
- 3) В Аргентине, Бразилии, Чили, Перу была распространена \_\_\_\_\_ модель финансовой отчётности.
- 4) Отражение активов на основе права контроля было принято в \_\_\_\_\_ модели финансовой отчётности.
- 5) Отражение активов на основе права собственности было принято в \_\_\_\_\_ модели финансовой отчётности.
- 6) В испаноговорящих странах была распространена \_\_\_\_\_ модель финансовой отчётности.
- 7) МСФО – это англо-американская модель формирования отчётности, напишите да или нет \_\_\_\_\_.

## **Тема 2. Процесс принятия международных стандартов финансовой отчётности**

### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- изучение национальных требований и практики бухгалтерского учёта;
- создание рабочей группы;
- публикация дискуссионного документа и проекта стандарта;
- утверждение и публикация стандарта.

### **Контрольные вопросы для самопроверки и подготовки к тестовым заданиям**

- В каком году была начата разработка международных стандартов бухгалтерского учёта?
- Представители каких стран вошли в первый комитет по МСФО?
- В чем разница между аббревиатурами IAS и IFRS?
- Какие этапы включает процесс принятия стандарта?
- В чем отличие МСФО для МСП от полной версии МСФО?

### **Типовые тестовые задания открытого типа**

В заданиях напишите:

- 1) английскую аббревиатуру МСФО \_\_\_\_\_
- 2) английскую аббревиатуру МСБУ \_\_\_\_\_
- 3) название стандарта IAS 1 \_\_\_\_\_

- 4) название стандарта IFRS 1 \_\_\_\_\_
- 5) год смены аббревиатуру с IAS на IFRS \_\_\_\_\_
- 6) расшифровку аббревиатуры IAS \_\_\_\_\_
- 7) расшифровку аббревиатуры IFRS \_\_\_\_\_
- 8) МСФО для МСП – это \_\_\_\_\_ стандарт
- 9) количество IAS \_\_\_\_\_
- 10) количество IFRS \_\_\_\_\_

### **Тема 3. Создание и развитие международной системы регулирования финансовой отчётности**

#### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- формирование и деятельность комитета /совета по МСФО;
- значение МСФО;
- организационная структура фонда МСФО;
- МСФО для малых и средних предприятий.

#### **Контрольные вопросы для самопроверки и подготовки к тестовым заданиям**

- Почему МСФО распространились в мире?
- Какую роль сыграла Международная организация комиссий по ценным бумагам в распространении МСФО?
- В чьих интересах работает фонд МСФО?
- В чем состоит миссия и деятельность фонда МСФО?
- Как работает совет по МСФО?
- Какие функции выполняет комитет по интерпретациям МСФО?

#### **Типовые тестовые задания открытого типа**

В заданиях напишите:

- 1) английскую аббревиатуру совета по МСФО \_\_\_\_\_
- 2) английскую аббревиатуру комитета по интерпретациям МСФО \_\_\_\_\_
- 3) расшифровку на русском языке IFRIC \_\_\_\_\_
- 4) расшифровку на русском языке IASB \_\_\_\_\_
- 5) год смены комитета по МСФО на Фонд и Совет по МСФО \_\_\_\_\_
- 6) количество юрисдикций, применяющих МСФО \_\_\_\_\_
- 7) управляющий орган Совета МСФО \_\_\_\_\_
- 8) аббревиатура перевода на русский язык IAS и IFRS \_\_\_\_\_
- 9) количество членов совета IASB \_\_\_\_\_
- 10) количество экспертов IFRIC \_\_\_\_\_



## УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 2. СОДЕРЖАНИЕ МСФО

При изучении второго модуля на практических занятиях обучающиеся должны выполнить тестовые задания открытого и закрытого типа, решить практико-ориентированные задания. Методические указания к тестовым заданиям были приведены в первом учебном модуле. Практико-ориентированные задания в данном модуле направлены на закрепление теоретических знаний отдельных международных стандартов финансовой отчетности. Для успешного выполнения заданий обучающемуся рекомендуется придерживаться структурированного подхода к изучению информации МСФО, который приведен ниже.

### **Структурированный подход к изучению информации МСФО**

Основываясь на рекомендациях, обозначенных в IAS 1 «Представление финансовой отчетности», бизнес включает в консолидированную финансовую отчетность следующие разделы:

- титульный лист с указанием даты отчета, названием бизнеса, указанием на то является ли отчетность годовой или промежуточной;
- заявление руководства бизнеса о соответствии содержания отчета требованиям МСФО. Следует обратить внимание, что ответственность за публикуемую информацию в отчетности несет руководитель компании;
- существенные учетные суждения и оценки. Данный раздел информирует пользователей о том, какие суждения, оценки и допущения относительно балансовой стоимости активов и обязательства были сделаны руководством. Обычно в данный раздел включают суждения о сроках аренды, обесценении финансовых и нефинансовых активов, сроках полезного использования основных средств и нематериальных активов, оценочных резервов, налогообложения, справедливой стоимости финансовых инструментов, инвестиционной недвижимости и биологических активов;
- оценка влияния новых стандартов или поправок к действующим на финансовое положение и результаты деятельности бизнеса;
- непосредственно финансовые отчеты: отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчет о движении денежных средств и отчет об изменении капитала;
- информация о компании: дата образования, юридический адрес, структура акционеров, вид деятельности. Также приводится список консолидированных дочерних компаний: название, вид и регион деятельности, доля владения группы в процентном соотношении;
- краткое описание значительных аспектов применяемой учетной политики. В данном разделе приводятся принципы консолидации, раскрывается информация и критериях признания объектов, и применяемых оценках;
- наиболее объемный раздел – это сопроводительная информация по статьям, представляемым в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а также отчетах об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств. При формировании

раздела соблюдается тот же порядок, согласно которому строятся соответствующие отчёты и линейные статьи в финансовых отчётах;

– прочие раскрытия информации, в частности такие как: условные обязательства и непризнанные договорные обязанности, расчёты со связанными сторонами, сегментная отчётность, события после конца отчётного периода;

– раскрытие нефинансовой информации, например, цели и политика управления рисками в организации, управление капиталом.

Кроме вышеперечисленного, в годовую отчётность по требованию ФЗ-208 «О консолидированной финансовой отчётности» включается аудиторское заключение, основная цель которого дать ответ на вопрос: будет ли компания работать в обозримом будущем.

Для грамотной интерпретации цифр финансовых отчётов обучающемуся необходимо знать основные положения стандартов, которых всего сорок один: 24 IAS и 17 IFRS. Если подходить к изучению МСФО по номерам стандартов, то полезность будет равна нулю или даже отрицательная, поскольку номер и аббревиатура стандарта зависят от времени его разработки и принятия, а не от места в отчётности. Чтобы этого избежать, обучающемуся необходимо изучать документы МСФО последовательно, по четырём ниже представленным категориям.

*Первая* – стандарты, определяющие структуру и содержание отчётности:

IAS 1 «Представление финансовой отчётности». Ключевые положения: порядок предоставления информации, отражаемой в отчётности; перечень статей, которые следует отразить в отчёте о финансовом положении, отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчёте об изменениях в капитале; требования к делению статей активов на оборотные и внеоборотные; требования к делению статей обязательств на краткосрочные и долгосрочные. Следует отметить, что в стандарте не приводятся формы отчётности, их составители формируют самостоятельно, исходя из имеющихся объектов активов, обязательств, капитала, доходов и расходов. IAS 34 регламентирует перечень информации, который следует раскрыть в промежуточной финансовой отчётности. IAS 27 определяет требования к информации в отдельной финансовой отчётности. IAS 7 регламентирует требования к отражению информации в отчёте о движении денежных средств в разрезе операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. IAS 8 определяет: порядок формирования учётной политики; различие между способами и методами оценки; виды ошибок; ретроспективное и перспективное применение изменений МСФО, обнаруженных ошибок, оценочных суждений. IFRS 1 регламентирует порядок формирования первой отчётности в формате МСФО. Основное внимание в стандарте уделено способам оценки объектов, отражаемых в ответе о финансовом положении на дату перехода на МСФО.

*Вторая* – стандарты, определяющие принципы формирования отчётности группы: IFRS 3 «Объединение бизнеса» и IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчётности», IFRS 12 «Раскрытие информации о долях участия в других компаниях».

*Третья* – стандарты, которые регламентируют критерии признания и оценку объектов активов, обязательств, капитала, доходов и расходов в финансовой отчётности, а также перечень информации, который должен быть раскрыт по ним в примечаниях. В таблицах 2.1 – 2.5 представлен отчёт о финансовом положении, отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в разрезе стандартов МСФО данной группы.

Таблица 2.1 – Стандарты, регламентирующие признание активов в отчёте о финансовом положении

<b>Внеоборотные и оборотные активы</b>	<b>Стандарт</b>
Гудвилл	IFRS 3 «Объединение бизнеса»
Нематериальные активы	IAS 38 «Нематериальные активы»
Затраты на разработку месторождений	IFRS 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов»
Основные средства	IAS 16 «Основные средства»
Инвестиции в недвижимость	IAS 40 «Инвестиционная недвижимость»
Право пользования активом	IFRS 16 «Аренда»
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
Биологические активы	IAS 41 «Сельское хозяйство»
Торговая дебиторская задолженность	IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой и амортизируемой стоимости	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Отложенные налоговые активы	IAS 12 «Налоги на прибыль»
Запасы	IAS 2 «Запасы»
Денежные средства и их эквиваленты	IAS 7 «Отчёты о движении денежных средств»
Активы, классифицируемые как удерживаемые для продажи	IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные на продажу, и прекращённая деятельность»

Следует отметить, что в табл. 2.1 указан основной стандарт, регламентирующий отражение того или иного объекта в отчёте о финансовом положении. Но на некоторые объекты могут оказывать влияние положения других стандартов. Например, стоимость основных средств и нематериальных активов рассчитывается с учётом требований IAS 36 «Обесценение активов» и IAS 23 «Затраты по займам»; торговая дебиторская задолженность после первоначального признания отражается в отчётности в соответствии с требованиями IFRS 9. Все категории активов нефинансовых организаций должны быть разделены на долгосрочные (внеоборотные) и краткосрочные (оборотные). Согласно требованиям IAS 1, к краткосрочным следует отнести

активы, которые: будут погашены, использованы в производстве / хозяйственной деятельности или реализованы в течение следующих двенадцати месяцев после отчётной даты; представляют собой денежные средства или их эквиваленты. Финансовые организации могут представлять активы без разделения, соблюдая принцип убывания ликвидности.

Таблица 2.2 – Стандарты, регламентирующие признание статей капитала

<b>Капитал</b>	<b>Стандарт</b>
Акционерный / Уставный капитал	IAS 32 «Финансовые инструменты – представление информации»
Эмиссионный доход	
Резерв переоценки финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Резерв переоценки основных средств и нематериальных активов	IAS 16 «Основные средства» IAS 38 «Нематериальные активы»
Выплаты на основе долевых инструментов	IFRS 2 «Платежи с использованием акций»
Эффект пересчёта в валюту представления	IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»
Неконтролирующая доля участия	IFRS 3 «Объединение бизнеса» IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчётность»

Таблица 2.3 – Стандарты, регламентирующие признание обязательств в отчёте о финансовом положении

<b>Обязательства</b>	<b>Стандарт</b>
Кредиты и займы Обязательства по аренде	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Пенсионные обязательства	IAS 19 «Вознаграждение работников»
Торговая и прочая кредиторская задолженность	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Задолженность по налогу прибыль	IAS 12 «Налоги на прибыль»
Отложенные налоговые обязательства	IAS 12 «Налоги на прибыль»
Государственные субсидии	IAS 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи»
Оценочные обязательства	IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
Предоплата клиентов	IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»

На дату возникновения обязательства по аренде признаются в соответствии с требованиями IFRS 16 «Аренда», на отчётную – IFRS 9. Согласно требованиям IAS 1 [5], долгосрочные и краткосрочные обязательства бизнеса следует представлять отдельно. К краткосрочным можно отнести только те,

которые будут погашены в течение двенадцати месяцев после конца отчётного периода.

Стейкхолдерам следует понимать, что есть только два стандарта, которые регламентируют критерии признания доходов / расходов: IFRS 15 (признание выручки), IAS 23 (признание процентных расходов). Все остальные стандарты третьей группы устанавливают принципы признания и расчёта стоимости балансовых статей, изменение которых за отчётный период и приводит возникновению доходов и расходов.

Таблица 2.4 – Стандарты, регламентирующие признание доходов и расходов в отчёте о прибылях и убытках

Статья отчёта	Стандарт
Выручка от продажи товаров	IFRS 15 «Выручка по договорам с покупателями»
Себестоимость реализованных товаров	IAS 2 «Запасы», в части списания стоимости реализованных запасов
Убытки от обесценения активов	IAS 36 «Обесценение активов»
Доля в прибыли (убытке) ассоциированных компаний и совместных предприятий	IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия»
Финансовые доходы /(расходы)	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Процентные расходы	IAS 23 «Затраты по займам»
Курсовые разницы	IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»
Амортизация основных средств и нематериальных активов, права пользования активом	IAS 16 «Основные средства» IAS 38 «Нематериальные активы» IFRS 16 «Аренда»
Расходы по налогу на прибыль	IAS 12 «Налоги на прибыль»
Прибыль (убыток) периода от прекращённой деятельности	IFRS 5 «Необоротные активы, предназначенные на продажу, и прекращённая деятельность»
<b>Прибыль (убыток) периода, приходящаяся на:</b> контролирующих акционеров неконтролирующую долю участия	IAS 1 «Представление финансовой отчетности» IFRS 3 «Объединение бизнеса» IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчётность»
Базовая и разводненная прибыль на акцию	IAS 33 «Прибыль на акцию»

МСФО являются «балансоориентированными». Например, в IAS 12 обозначено, как рассчитывать стоимость отложенных активов / обязательств на отчётную дату; доход / расход по отложенным налогам – это разница между балансовыми стоимостями отложенных активов / обязательств на начало и конец периода. IAS 21 обязывает переоценивать монетарные статьи, выраженные в

иностранной валюте и отражаемые в отчёте о финансовом положении, по курсу закрытия. Соответственно курсовая разница, признаваемая в составе доходов / расходов, – это разница между оценками балансовой статьи на дату признания и дату отчётности. То есть доходы / расходы возникают исходя из самой природы бухгалтерского учёта.

В целом логика стандартов следующая: тот результат хозяйственных операций, который нельзя капитализировать (отразить в балансе), следует признать в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Например, компания обучила сотрудников новым методам работы, в результате производительность труда возросла, что способствовало увеличению выручки и прибыли бизнеса. Получается, что на рост финансового результата повлиял рост интеллектуального капитала бизнеса, который по своим экономическим характеристикам считается нематериальным активом. Но критерии IAS 38 не позволяют признать обучение сотрудника в составе актива, следовательно, затраты на обучение – это расход периода.

Каждый стандарт третьей группы имеет следующую структуру:

- определение объекта отчётности и содержание основных терминов, связанных с этим объектом;
- критерии признания объекта в составе активов, обязательств, капитала и доходов;
- требования к стоимостной оценке объекта на дату признания и на отчётную дату;
- указание, где именно отражать изменение оценки объектов активов, обязательств, капитала за период: в составе доходов и расходов отчёта о прибылях и убытках или отчёта о прочем совокупном доходе;
- события, при наступлении которых следует прекратить признание объектов отчёта о финансовом положении;
- состав информации, который должен быть раскрыт в примечаниях.

Таблица 2.5 – Стандарты, регламентирующие признание доходов и расходов в отчёте о прочем совокупном доходе

Статья отчёта	Стандарт
<b>Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в прибыль / убыток</b>	
Переоценка основных средств и нематериальных активов	IAS 16 «Основные средства» IAS 38 «Нематериальные активы»
Прибыли / (убытки) от долевого участия в компаниях, учитываемых по выбору компании по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Актуарные прибыли и убытки по планам с установленными выплатами	IAS 19 «Вознаграждение работников»

Статья отчёта	Стандарт
<b>Статьи, которые не могут быть реклассифицированы в прибыль / убыток</b>	
Изменения справедливой стоимости финансовых инструментов, связанные с собственным кредитным риском	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Доля в увеличении стоимости собственности ассоциированных компаний	IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия» пункт 10
Налог на прибыль, относящийся к компонентам, которые не могут быть реклассифицированы	IAS 12 «Налоги на прибыль»
<b>Статьи, которые могут быть реклассифицированы в прибыль / убыток</b>	
Доходы и расходы от эффективного хеджирования денежных потоков	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Изменение справедливой стоимости инвестиции в долговые финансовые инструменты	IFRS 9 «Финансовые инструменты»
Эффект пересчёта в валюту представления отчётности	IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов»

*Четвёртая группа* – стандарты, определяющие прочие раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчётности:

IFRS 13 раскрывает содержание термина «справедливая стоимость», даёт рекомендации по определению справедливой стоимости объектов рыночным, доходным и затратным методом. В соответствии со стандартом, бизнес должен представить сравнение балансовой и справедливой стоимости активов и обязательств в примечаниях к отчётности.

IAS 24 определяет перечень информации к раскрытию при наличии взаимоотношений со связанными сторонами.

IFRS 8 определяет требования к раскрытию информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности в разрезе сегментов бизнеса в том виде, в котором она используется для принятия решения ключевым управленческим персоналом;

IFRS 11 устанавливает критерии совместного контроля, проводит различие между совместной операцией и совместным предприятием.

IFRS 7 устанавливает перечень информации, которые требуется раскрыть по финансовым активам и обязательствам. Значительная часть стандарта посвящена требованиям к раскрытию информации о финансовых рисках: рыночном, кредитном, валютном, ликвидности.

IFRS 5 регламентирует требования к раскрытию информации о прекращённой в отчётном периоде деятельности.

Для правильной интерпретации терминов, применяемых в стандартах обучающимся, необходимо изучить концептуальные основы представления финансовой отчётности. В них представлена интерпретация терминов активов, обязательств, капитала, доходов, расходов; обозначены виды их стоимостной оценки; даны определения основным и вспомогательным характеристикам информации финансовой отчётности.

При решении заданий обучающийся должен: определить категорию, к которой относится изучаемый стандарт, его место в финансовой отчётности, подход к стоимостной оценке и раскрытию информации.

#### **Тема 4. Теоретические аспекты международных стандартов финансовой отчётности**

##### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- структура и категории МСФО;
- стандарты, регламентирующие признание активов, обязательств, капитала, в отчёте о финансовом положении;
- стандарты, регламентирующие признание доходов и расходов в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;
- учётная политика и события после конца отчётного периода.

##### **Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям**

- Какие стандарты определяют структуру и содержание отчётности?
- Какие стандарты определяют процедуру объединения бизнеса и консолидации?
- Какие стандарты определяют прочие раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчётности?
- Какая структура у большинства стандартов?
- Что такое учётная политика по МСФО?

##### **Практическое задание 1**

Вы являетесь сотрудником финансового отдела компании, которая собирается стать публичной, разместить акции на бирже. Руководству компании известно, что теперь придётся формировать финансовую отчётность в соответствии с МСФО. Вас попросили выступить перед топ-менеджерами компании в течение 10 минут на тему «Цель формирования консолидированной отчётности в формате МСФО»: **Методические рекомендации к решению.** Структурируйте ваш доклад следующим образом:

- что такое МСФО;
- что такое консолидированная финансовая отчётность в формате МСФО;
- зачем компании составляет отчётность в соответствии с МСФО;
- кто будет являться основным пользователем отчётности.



При подготовке напишите тезисы вашего доклада объёмом от 500 слов.

## **Практическое задание 2**

Приведите примеры проявления качественных характеристик финансовой отчётности с точки зрения лица, принимающего одно из инвестиционных решений. **Методические рекомендации к решению:**

– инвестиционные решения выберите, основываясь на положениях концептуальных основ представления финансовой отчётности;

– приведите один-два примера по каждой из качественной характеристик финансовой отчётности: уместность, достоверность, понятность, сопоставимость, проверяемость, своевременность. Ваш ответ должен быть структурирован следующим образом: название характеристики информации, далее примеры её проявления в отчётности. И так по каждой из шести характеристик. В примерах ссылайтесь на годовую отчётность выбранной вами публичной компании.

– подготовьте письменный вариант вашего ответа объёмом до 350 слов.

## **Типовые тестовые задания открытого типа**

1) Через запятую напишите английскую аббревиатуру и номера стандартов, которые определяют структуру и содержание отчётности \_\_\_\_\_;

2) Через запятую напишите английскую аббревиатуру и номера стандартов, которые определяют структуру и содержание отчётности \_\_\_\_\_;

3) Конкретные принципы, основы, соглашения, правила и практика, применяемые организацией для подготовки и представления финансовой отчётности – это \_\_\_\_\_

4) События, которые подтверждают существовавшие на конец отчётного периода условия, называются \_\_\_\_\_

## **Тема 5. Концептуальные основы представления финансовых отчётов**

### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- цель финансовой отчётности;
- качественные характеристики финансовой отчётности;
- элементы финансовой отчётности и критерии их признания;
- оценка элементов финансовой отчётности.

### **Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям**

- Какие качественные характеристики финансовой отчётности считаются основными, а какие дополнительными?
- Что понимается под критериями признания активов, обязательств, доходов, расходов?
- Какие существуют виды оценки объектов финансовой отчётности?

- Какая методика расчёта каждого вида оценки объектов финансовой отчётности?
- Какой метод оценки справедливой стоимости используется при расчёте справедливой стоимости?

### **Типовые тестовые задания закрытого типа**

#### **1. Что представляет собой справедливая стоимость по IFRS 13?**

- a) Цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.
- b) Цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на обязательной основе между участниками рынка на дату операции.
- c) Цену, которую участник рынка готов заплатить за приобретение актива или освобождения от обязательства на справедливых рыночных условиях иным участникам свободного рынка.

#### **2. Кто основные пользователи отчётности, составленной по стандартам МСФО?**

- a) Представители государственных органов.
- b) Сотрудники компании.
- c) Инвесторы.
- d) Кредитные учреждения.
- e) Топ-менеджмент.

#### **3. Какое допущение является основным в процессе подготовки финансовой отчётности компании?**

- a) Допущение об отсутствии в отчётности существенных искажений.
- b) Допущение непрерывности деятельности.
- c) Допущение о сопоставимости данных.

#### **4. Что такое актив в соответствии с концептуальными основами?**

- a) У компании существует контроль над ним.
- b) Это экономический ресурс.
- c) Возникновение произошло в результате прошлых событий.
- d) Принадлежит компании на праве собственности.

#### **5. Каким образом определяется доход в соответствии с МСФО?**

- a) Происходит при увеличении активов или уменьшении обязательств.
- b) Происходит при увеличении обязательств или уменьшении активов.
- c) Возникает ввиду изменения собственного капитала.
- d) Взносы держателей акций включаются в состав доходов организации.
- e) Взносы держателей акций не включаются в состав доходов организации.

#### **6. Каким образом отражаются дивиденды в отчётности?**

- a) Дивиденды не отражаются в отчёте о прибылях и убытках и расходами не являются.

- b) Дивиденды отражаются в отчёте о совокупном доходе и являются расходами.
- c) Дивиденды не отражаются в отчёте о совокупном доходе, но являются расходами.

**7. Что предполагает под собой метод дисконтирования денежных потоков компании?**

- a) Приведение стоимости будущих денежных потоков к текущей дате.
- b) Приведение стоимости текущих денежных потоков к будущей дате.

**8. Каковы правила расчётов при проведении операций по дисконтированию денежных потоков?**

- a) При расчёте используются только фактические будущие денежные потоки.
- b) При расчёте используются только денежные потоки, осуществлённые в прошлом.
- c) В большинстве случаев используется ставка дисконтирования с поправкой на риск.

**9. Что такое события после отчётного периода?**

- a) События как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в период между концом отчётного периода и датой одобрения финансовой отчётности к выпуску.
- b) Только неблагоприятные события, которые происходят в период между концом отчётного периода и датой одобрения финансовой отчётности к выпуску.
- c) События как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят в только период после даты одобрения финансовой отчётности к выпуску.

**10. К корректирующим событиям после отчётного периода относятся:**

- a) события, подтверждающие условия и / или события, существовавшие на отчётную дату, по результатам которых организация должна скорректировать суммы, признанные в финансовой отчётности;
- b) события, подтверждающие условия и / или события, существовавшие на отчётную дату, по результатам которых организация не должна скорректировать суммы, признанные в финансовой отчётности;
- c) события, свидетельствующие о возникших после отчётного периода условиях и / или событиях.

**11. К какому типу событий относятся дивиденды, объявленные после отчётного периода, но до одобрения финансовой отчётности к выпуску?**

- a) Некорректирующие события после отчётной даты.
- b) Корректирующие события после отчётной даты.

## 12. К какому типу событий относится банкротство покупателя, произошедшее после отчётного периода?

- a) Корректирующее событие после отчётной даты, так как обычно оно подтверждает существование на конец отчётного периода кредитного обесценения задолженности данного покупателя.
- b) Некорректирующее событие после отчетной даты, так как всё равно остаётся надежда, что покупатель погасит свою задолженность.

### Методические указания для решения заданий

Выполнение заданий по данной теме требует знаний метода дисконтирования денежных потоков, который является наиболее распространённым методом при оценке справедливой стоимости актива (если определение рыночной стоимости актива). Для того чтобы привести будущие денежные потоки к настоящему времени, их необходимо дисконтировать/

Формула дисконтирования:

Справедливая стоимость =  $PV_1 / (1 + r)^1 + PV_{n+1} / (1 + r)^{n+1} + \dots$ , где

$PV_1$  – денежный поток первого периода;  $PV_{n+1}$  – денежный поток периода  $n + 1$  (по каждому периоду берутся отдельные денежные потоки);  $r$  – ставка дисконтирования;  $n$  – номер периода.

Для того чтобы оценить вероятность денежного потока в каждый конкретный период, применяется метод вероятности ожидаемых значений. Его применяют следующим образом: рассчитывают отдельные денежные потоки для каждого конкретного периода, затем умножают на вероятность. В конце все денежные потоки складывают. Например, для периода 1 задания 3:

$$PV_1 (\text{вероятность } 40\%) = 40\% * 200 / (1 + 0,1) = 72,72$$

$$PV_2 (\text{вероятность } 60\%) = 60\% * 150 / (1 + 0,1) = 89,11$$

Следовательно, совокупный ожидаемый поток первого периода 161,83.

### Практическое задание 3

На основе ниже представленной информации рассчитайте справедливую стоимость активов горнодобывающей компании с применением метода дисконтирования денежных потоков и вероятности ожидаемых значений. Определите, оценку справедливой стоимости какого уровня необходимо использовать в расчёте?

Горнодобывающая компания рассчитывает справедливую стоимость одного из своих активов. Ожидаемый срок получения экономических выгод от актива составляет 3 года.

В первый год ожидается, что компания получит денежный поток в размере 200 млн рублей с вероятностью 40 %, 150 млн – с вероятностью 60 %.

Во второй год ожидается, что компания получит денежный поток в размере 300 млн рублей с вероятностью 20 %, 400 млн – с вероятностью 80 %.

В третий год ожидается, что компания получит денежный поток в размере 100 млн рублей с вероятностью 30 %, 200 млн – с вероятностью 70 %.

Ставка дисконтирования составляет 10 %.

#### **Практическое задание 4**

На основе ниже представленной информации определите балансовую стоимость установки по переработке нефти.

ПАО «ААА» решило произвести переоценку стоимости оборудования по переработке нефти, первоначальная стоимость которого была 1 млрд рублей. Накопленная амортизация в процессе эксплуатации оборудования составила половину от первоначальной стоимости. Было определено, экономический износ установки составил 100 млн рублей. Анализ рынка показал, что в настоящий момент для приобретения и монтажа аналогичного агрегата потребуется 1 млрд 100 млн рублей.

#### **Практическое задание 5**

На основе ниже представленной информации определите наиболее подходящий подход для оценки стоимости оборудования и справедливую стоимость, которая будет отражена в процессе переоценки. Прокомментируйте применимость каждого из подходов.

При проведении тестирования на обесценение компания проводит проверку оборудования, приобретённого ранее. При настройке оборудования была произведена адаптация под деятельность Компании. Основные технические характеристики скорректированы не были.

Компании необходимо произвести выбор между тремя подходами для оценки стоимости оборудования: рыночным, затратным и доходным.

Оборудование самостоятельно не является генератором денежных потоков для компании и идентифицировать индивидуальные денежные потоки невозможно.

Компания произвела оценку стоимости аналогичного оборудования на рынке, она составила 1 млн рублей. Стоимость замещения данного оборудования составляет 800 тысяч рублей.

### **Тема 6. Представление финансовой отчётности**

#### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- структура финансовой отчётности;
- классификация активов и обязательств;
- примерные формы финансовой отчётности;
- отчёты о движении денежных средств.

#### **Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям**

- Какие требования есть в IAS 1 к формам финансовой отчётности?
- Какие требования есть в IAS 1 к структуре отчёта о финансовом положении и отчёте о прибылях и убытках?
- Как связаны формы финансовой отчётности между собой?

- Какими методами можно сформировать отчёт о движении денежных средств?
- Что такое корректирующие записи при формировании финансовой отчётности?

**Типовые тестовые задания открытого типа.** По каждому из представленных ниже пунктов напишите, к какому виду деятельности (операционному, инвестиционному, финансовому) относятся денежные потоки:

1. Объявила и выплатила денежные дивиденды за предыдущий год в сумме 25 000 тыс. руб.

2. Погасила собственные облигации, заплатив 35 000 тыс. руб., из которых 30 000 тыс. руб. – погашение номинала облигаций и 5000 тыс. руб. – оплата купона за 6 месяцев.

3. Приобрела участок земли за 100 000 тыс. руб. для строительства нового административного здания.

4. Компания «А» реализовала свою долю в дочерней компании «В» с прибылью 10 000 тыс. руб. Балансовая стоимость которой на момент реализации в отчётности компании «А» была 55 000 тыс. руб. Справедливая стоимость 90 % чистых активов компании «А» на дату реализации составляла 60 000 тыс. руб.

5. Компания «А» осуществила платежи по договорам краткосрочной аренды на сумму 7000 тыс. руб.

6. Компания «А» выплатила арендные платежи по договорам аренды, из которых 25 000 тыс. руб. – оплата стоимости оборудования и 3500 тыс. руб. – проценты.

7. Компания «А» получила кредит на пополнение оборотных средств в размере 5000 тыс. руб.

8. Компания «А» переуступила право требования дебиторской задолженности в размере 10 000 тыс. руб., факторинговой компании на условиях регресса. Факторинговая компания перечислила компании «А» 75 % от приобретённой задолженности.

9. Компания «А» заплатила ежемесячную сумму по кредиту, который был получен на приобретение оборудования, в размере 5000 тыс. руб. (4500 тыс. руб. – погашение основного долга и 500 тыс. руб. – оплата процентов).

10. Компания «А» уплатила налог на прибыль в сумме 2900 тыс. руб., который был начислен за предыдущий год по реализации одного из заводов компании.

11. Компания «А» оплатила авансовый платёж по налогу на прибыль за текущий год в сумме 500 тыс. руб.

12. Компания приобрела инвестиционную недвижимость стоимостью 50 млн руб.

13. Компания эмитировала обыкновенные акции на сумму 900 тыс. руб.

14. Компания заплатила штрафы за загрязнение окружающей среды, ранее сумма штрафов была заложена в оценочные обязательства 250 тыс. руб.

15. Компания получила предоплату от клиентов 450 тыс. руб.

## **Методические рекомендации по выполнению практических заданий**

В заданиях по данной теме необходимо составить отчёт о прибылях (убытках) и отчёт о финансовом положении в соответствии с требованиями МСФО. Для выполнения заданий рекомендуется придерживаться нижеприведённой последовательности:

- изучить информацию, представленную в выдержке из оборотно-сальдовой ведомости (ОСВ), определить, какие объекты отчётности имеются в компании. Следует обратить внимание, что ОСВ составлена до применения корректирующих записей в части амортизации, стоимости запасов, резерва по кредитным убыткам, предоплаченных расходов и начислений, оценочных обязательств и т. д. Объекты отчётности – это категории активов, обязательств, доходов, расходов;

- на основании информации об объектах отчётности, отражённой в ОСВ, необходимо составить форматы отчёта о прибылях (убытках) и отчёта о финансовом положении в соответствии с требованиями IAS 1 «Представление финансовой отчётности». Следует использовать представление отчёта о прибылях и убытках по характеру расходов, который описан в IAS 1 п. 102;

- разнести данные из ОСВ в сформированные форматы отчётности;

- изучить дополнительную информацию, сформировать корректирующие проводки;

- проанализировать влияние корректирующих записей на объекты финансовой отчётности;

- отразить корректирующие проводки в соответствующих строках отчёта о прибылях (убытках) и отчёта о финансовом положении, используя принцип двойной записи;

- рассчитать финансовый результат периода, сумму активов, обязательств и капитала.

Цель заданий: научиться формировать ключевые формы финансовой отчётности в соответствии с требованиями МСФО.

### **Практическое задание 6**

На основании данных, приведённых в табл. 2.6, и дополнительной информации подготовьте отчёт о прибылях (убытках) за 20X1 и отчёт о финансовом положении на 31 декабря 20X1 в соответствии с требованиями МСФО. Данные в табл. 2.6 представлены в тыс. руб.

Таблица 2.6 – Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.20X1

Показатели	Дт	Кт
Оборудование (первоначальная стоимость)	20 000	
Транспортные средства (первоначальная стоимость)	30 000	
Накопленная амортизация на 31.12.20XX оборудование		4 000
Накопленная амортизация на 31.12.20XX транспортные средства		10 800
Запасы на 31.12.20XX	22 500	
Приобретение товаров для перепродажи (закупки)	179 820	
Выручка от продаж		276 184
Скидки предоставленные и полученные	2 960	4 152
Возврат товаров для перепродажи (закупок)		3 250
Возврат продаж	2 120	
Аренда, налоги и страхование	10 580	
Коммунальные услуги	1 220	
Заработная плата и страховые взносы	46 420	
Расходы на транспортные средства (ГСМ, текущий ремонт)	4 830	
Безнадёжные долги	600	
Офисные расходы	3 760	
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность	12 160	13 940
Капитал		54 020
Дивиденды	24 000	
Денежные средства	5 276	
Депозиты до востребования	100	
<b>Итого</b>	<b>366 346</b>	<b>366 346</b>

Дополнительная информация, которую следует учитывать при подготовке отчётности за 20X1 год:

- а) Запасы на конец периода были оценены в 23 540 тыс. руб., при инвентаризации выяснилось, что:
  - одна категория запасов была оценена по рыночной цене продаж, в сумме 1 400 тыс. руб., торговая наценка 40 %;
  - некоторые товары для перепродажи, себестоимостью 800 тыс. руб., повреждены. Товары могут быть проданы за 750 тыс. руб. как запчасти, но сначала необходимо произвести их ремонт стоимостью 200 тыс. руб.;
  - одна статья была включена в запасы по каталожной цене поставщика 100 тыс. руб., однако эта статья запасов была передана поставщиком бесплатно как образец.
- б) Резерв по кредитным убыткам должен составить 500 тыс. руб.
- в) Оценочная величина резерва на гарантийный ремонт, сроком один год, составляет 440 тыс. руб.
- г) Предоплата за аренду, налоги и страхование составила 1 180 тыс. руб.
- д) Офисные расходы включают сумму предоплаты 400 тыс. руб. за офисную технику. Однако необходимо начислить 1000 тыс. руб. в отношении некоторых неоплаченных офисных расходов.
- е) Амортизация за год, закончившийся 31 декабря 20X1, должна быть начислена следующим образом:



- оборудование 10 % за год, при использовании прямолинейного метода на полной годовой основе.
  - транспортные средства 20 % за год, при использовании метода уменьшающего остатка на полной годовой основе.
- ж) Банковская выписка за декабрь 20X1 года была получена 10 января 20X2 года. Она содержала следующие операции, которые не были отражены в учётной системе компании: оплата рекламы 60 тыс. руб.; погашение дебиторской задолженности покупателями 1200 тыс. руб.
- з) Ставка налога на прибыль 20 %. Резерв по кредитным убыткам и оценочная величина резерва на гарантийный ремонт не учитываются при расчёте налогооблагаемой прибыли. Налог на прибыль не был оплачен.

### Практическое задание 7

Исходная информация представлена в табл. 2.7 в тыс. руб.

Таблица 2.7 – Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.20X1

Статьи отчётности		Дт	Кт
Капитал			91 210
Дивиденды		27 500	
Краткосрочные кредиты			30 000
Помещения (первоначальная стоимость)		100 000	
Оборудование (первоначальная стоимость)		10 000	
Транспортные средства (первоначальная стоимость)		60 000	
Накопленная амортизация (на 31 декабря 20XX)			
-	Помещения		6 000
-	Оборудование		3,000
-	Транспортные средства		36 000
Запасы (на 31 декабря 20XX)		21 500	
Приобретение товаров для перепродажи (закупки)		223 800	
Выручка от продаж			320 380
Возврат закупок и продаж		2 840	3 160
Транспортные расходы по доставке закупок		1 500	
Транспортные расходы по доставке товаров клиентам		2 400	
Скидки предоставленные и полученные		3 250	4 180
Заработная плата и страховые взносы		36 560	
Процент по кредитам		2 250	
Расходы на содержание транспортных средств		4 200	
Безнадёжные долги		800	
Резерв по кредитным убыткам (на 31 декабря 20XX)			300
Операционные расходы		7 280	
Торговая дебиторская и кредиторская задолженность		20 500	26 800
Денежные средства			3 600
Депозиты до востребования		250	
		524 630	524 630

Дополнительная информация, которую следует учитывать при подготовке отчётности за 20X1 год:

- а) Запасы на 31 декабря 20X1 были оценены в 23 500 тыс. руб.

б) Бонусы сотрудникам за 20X1 год составили 520 тыс. руб.  
 в) Предоплата операционных расходов составила 350 тыс. руб.  
 г) 28 декабря 20X1 года транспортное средство было продано на аукционе за 6 000 тыс. руб., оплата была получена. При покупке транспортного средства несколько лет назад его первоначальная стоимость составляла 20 000 тыс. руб., а на 31 декабря 20XX балансовая стоимость была 8 000 тыс. руб. Никаких операций в отношении выбытия транспортного средства сделано не было.

д) В соответствии с учётной политикой компании все основные средства амортизируются прямолинейным методом на полной годовой основе:

помещения – 2 % за год;  
 оборудование – 10 % за год;  
 транспортные средства – 20 % за год.

- е) Неоплаченные расходы по рекламе составляют 5 % выручки от продаж.  
 ж) Резерв по кредитным убыткам должен быть скорректирован до суммы эквивалентной 2 % от торговой дебиторской задолженности.  
 з) Ставка налога на прибыль 20 %. Резерв по кредитным убыткам и бонусы сотрудникам не учитываются при расчёте налогооблагаемой прибыли. Налог на прибыль не был оплачен.

На основании данных, приведённых в табл. 2.7, и дополнительной информации подготовьте отчёт о прибылях (убытках) за 20X1 и отчёт о финансовом положении на 31.12.20X1 в соответствии с требованиями МСФО.

### Практическое задание 8

На основании данных, приведённых в табл. 2.8, и дополнительной информации подготовьте отчёт о прибылях (убытках) за 20X1 и отчёт о финансовом положении на 31.12.20X1 в соответствии с требованиями МСФО.

Таблица 2.8 – Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости на 31 декабря 20X1

Статьи отчётности	Тыс. руб.
Капитал	86 000
Дивиденды	20 000
Торговые помещения	80 000
Торговое оборудование (первоначальная стоимость)	8 000
Торговое оборудование (накопленная амортизация)	1 600
Транспортные средства (первоначальная стоимость)	36 000
Транспортные средства (накопленная амортизация)	12 960
Долгосрочные кредиты (5 лет)	10 000
Запасы (31 декабря 20XX)	12 560
Выручка от продаж	363 400
Приобретение товаров для перепродажи	286 500
Расходы по рекламе	2 600
Страхование	840
Банковский процент	1,000
Заработная плата и страховые взносы	23 680
Расходы на содержание транспортных средств	2 960
Операционные расходы	4 580
Торговая кредиторская задолженность	9 600
Денежные средства (Дт)	4 540
Депозиты до востребования	300

Дополнительная информация, которую следует учитывать при подготовке отчётности за 20X1 год:

а) Запасы на 31 декабря 20X1 были оценены в 13 580 тыс. руб.

б) Предоплата расходов на рекламу составила 1400 тыс. руб.

в) Бонусы сотрудникам за 20X1 год составили 540 тыс. руб.

г) Амортизация: торговое оборудование 10 % в год, прямолинейный метод на полной годовой основе; транспортные средства 20 % в год, метод уменьшаемого остатка на полной годовой основе.

д) Ставка налога на прибыль 20 %. Бонусы сотрудникам не учитываются при расчёте налогооблагаемой прибыли. Налог на прибыль не был оплачен.

### Практическое задание 9

На основании данных, приведённых в табл. 2.9, и дополнительной информации подготовьте отчёт о прибылях (убытках) за 20X1 и отчёт о финансовом положении на 31.12.20X1 в соответствии с требованиями МСФО.

Таблица 2.9 – Выдержка из оборотно-сальдовой ведомости на 31.12.20X1

Статьи отчётности		Тыс. руб.
Капитал		68 240
Дивиденды		18 000
Транспортные средства (первоначальная стоимость)		60 000
Складские Оборудование (первоначальная стоимость)		12 000
Офисное оборудование (первоначальная стоимость)		5 000
Накопленная амортизация на 31 декабря 20XX:		
-	Транспортные средства	21 600
-	Складские оборудование	2 400
-	Офисное оборудование	1 000
Запасы (31 декабря 20XX)		21 320
Приобретение товаров для перепродажи		168 460
Выручка от продаж		264 120
Возврат закупок		1 450
Возврат продаж		1 120
Транспортные расходы по доставке закупок		500
Скидки полученные		1 880
Заработная плата и страховые взносы		39 420
Аренда склада и налоги		16 800
Страхование		1 200
Коммунальные услуги		960
Расходы на содержание транспортных средств		5 980
Операционные расходы		6 420
Денежные средства (Дт)		5 140
Депозиты до востребования		100
Торговая дебиторская задолженность		12 710
Торговая кредиторская задолженность		14 440

Дополнительная информация, которую следует учитывать при подготовке отчётности за 20X1 год:

а) Запасы на конец периода были оценены в 22 640 тыс. руб.

- б) Предоплата по аренде склада и налогам составила 4800 тыс. руб.
- в) Неоплаченный счёт за потреблённые коммунальные услуги составил 420 тыс. руб.
- г) В соответствии с учётной политикой компании все основные средства амортизируются прямолинейным методом на полной годовой основе:
- транспортные средства – 20 % за год при использовании метода уменьшающего остатка;
  - складские и офисное оборудование – 10% в год при использовании прямолинейного метода.
- д) Резерв по кредитным убыткам должен быть начислен в сумме эквивалентной 3 % от торговой дебиторской задолженности.
- е) Оценочная величина резерва на гарантийный ремонт составляет 5 % от себестоимости проданных товаров для перепродажи.
- ж) Ставка налога на прибыль 20 %. Резерв по кредитным убыткам и оценочная величина резерва на гарантийный ремонт не учитываются при расчёте налогооблагаемой прибыли. Налог на прибыль не был оплачен.

### Практическое задание 10

На основании данных отчёта о прибылях и убытках и отчёта о финансовом положении подготовьте отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20X1 года, используя прямой и косвенный метод.

#### Движение основных средств, млн руб.:

Первоначальная стоимость на 1 января 20X1 .....	252
Поступления основных средств .....	66
Переоценка.....	10
Выбытие: первоначальная стоимость .....	(42)
Первоначальная стоимость на 31 декабря 20X1 ....	<u>286</u>

Амортизация на 1 января 20X1 .....	45
Амортизационные начисления в течение года .....	10
Выбытие: накопленная амортизация.....	(9)
Амортизация на 1 декабря 20X1 .....	<u>46</u>

Остаточная стоимость 1.01.20X1.....	207
Остаточная стоимость 31.12.20X1 .....	240

#### Отчёт о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12. 20X1 г., млн руб.

Выручка.....	300
Себестоимость продаж .....	(200)
<b>Валовая прибыль</b> .....	<b>100</b>
Операционные расходы .....	(49)
Прибыль по операционной деятельности.....	51
Прибыль от продажи земли.....	4
Убыток от продажи основных средств .....	(3)
<b>Прибыль до уплаты процентов и налога на прибыль</b>	<b>52</b>
Проценты к уплате .....	(2)
Прибыль до налогообложения.....	50
Налог на прибыль.....	(20)
<b>Прибыль после налогообложения</b> .....	<b>30</b>

<b>Отчёт о финансовом положении</b>	<b><u>31.12.20XX</u></b> млн руб.	<b><u>1.01.20X1</u></b> млн руб.
Внеоборотные активы:		
Нематериальные активы	18	42
Основные средства	<u>240</u>	<u>207</u>
	<b>258</b>	<b>249</b>
Текущие активы:		
Запасы	120	80
Торговая и прочая дебиторская задолженность	90	68
Государственные ценные бумаги	1	
Банк	<u>1</u>	<u>1</u>
	<b><u>212</u></b>	<b><u>149</u></b>
<b>Итого активы</b>	<b><u>470</u></b>	<b><u>398</u></b>
Капитал и обязательства:		
Акционерный капитал	200	180
Эмиссионный доход	20	5
Резерв по переоценке	20	10
Нераспределённая прибыль	<u>65</u>	<u>35</u>
	<b>305</b>	<b>230</b>
Долгосрочные обязательства:		
Облигации	15	20
Текущие обязательства:		
Торговые кредиторы	68	54
Налог на прибыль	17	19
Овердрафт	<u>65</u>	<u>75</u>
	<b><u>150</u></b>	<b><u>148</u></b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>470</u></b>	<b><u>398</u></b>

### **Практическое задание 11**

Ниже представлены отчёт о прибылях и убытках компании за год, закончившийся 31 декабря 20X1 года, и Бухгалтерский Баланс на 31 декабря 20XX и 20X1 года. Данные представлены в млн руб.

#### **Отчёт о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.20X1 года**

Выручка.....	360
Себестоимость продаж .....	(70)
Валовая прибыль .....	290
Операционные расходы .....	(80)
<b>Прибыль до уплаты процентов и налога на прибыль....</b>	<b>210</b>
Проценты к уплате .....	(14)
<b>Прибыль до налогообложения .....</b>	<b>196</b>
Налог на прибыль.....	(62)
<b>Чистая прибыль .....</b>	<b>134</b>

<b>Отчёт о финансовом положении</b>	<b>31.12.20X1</b>	<b>31.12.20XX</b>
Основные средства:	639	668
Оборотные активы:	<u>74</u>	<u>67</u>
Запасы	12	10
Торговая и прочая дебиторская задолженность	38	29
Денежные средства	<u>24</u>	<u>28</u>
<b>Итого активы</b>	<b><u>713</u></b>	<b><u>735</u></b>
Капитал и обязательства:		
Акционерный капитал	198	182
Нераспределённая прибыль	<u>343</u>	<u>245</u>
	<b>541</b>	<b>427</b>
Долгосрочные обязательства:		
Облигации	100	250
Текущие обязательства:	<u>72</u>	<u>58</u>
Торговые кредиторы	6	3
Налог на прибыль	51	43
Задолженность по дивидендам	15	12
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>713</u></b>	<b><u>735</u></b>

#### **Дополнительная информация:**

##### **1. Основные средства, млн руб.:**

Первоначальная стоимость 1 января 20X1 .....780

Поступления .....45

Выбытие: первоначальная стоимость ..... (27)

Первоначальная стоимость 31 декабря 20X1 .....798

Амортизационные отчисления на 1 января 20X1 ..112

Амортизационные отчисления за период .....59

Выбытие: накопленная амортизация..... (12)

159

Остаточная стоимость на 1 января 20X1 года.....668

Остаточная стоимость на 31 декабря 20X1 года....639

2. В состав операционных расходов включён убыток от продажи основных средств в размере 9 млн руб.

3. Объявленные дивиденды составляют 36 млн руб.

**Подготовьте отчёт о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 20X1 года, используя косвенный и прямой метод.**

## Тема 7. Объединение бизнеса и консолидированная финансовая отчётность

### Круг рассматриваемых вопросов:

- этапы применения метода приобретения компаний группы;
- расчёт гудвилла и неконтрольной доли участия;
- инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия;
- признаки контроля и значительного влияния;
- порядок консолидации, метод долевого участия;
- раскрытие информации о долях участия в других компаниях.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- В чем отличие методики расчёта полного и частичного гудвилла?
- Какие есть два способа расчёта неконтрольной доли участия?
- Как отражаются инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия в отдельной отчётности инвестора?
- Как отражаются инвестиции в дочерние, ассоциированные и совместные предприятия в консолидированной финансовой отчётности?
- Какие признаки контроля, совместного контроля и значительного влияния приведены в IFRS 10, IFRS 11, IAS 28.

### Типовые тестовые задания закрытого типа

#### 1. Компания является ассоциированной по отношению к компании-инвестору, если:

- а) компания-инвестор имеет контроль над её деятельностью;
- б) компания-инвестор имеет существенное влияние на её деятельность;
- в) компания-инвестор осуществляет реализацию товаров и услуг от её имени;
- г) в соответствии с суждением руководства обеих компаний.

#### 2. Формальным признаком наличия существенного влияния на деятельность ассоциированной компании со стороны компании-инвестора является владение долей в её капитале:

- а) более 10 % и не более 20 %
- б) более 20 % и не более 40 %
- в) более 40 % и не более 50 %
- г) более 50 % и не более 80 %

#### 3. Обязана ли инвестиционная компания составлять консолидированную финансовую отчётность?

- а) Да.
- б) Нет.
- в) В ряде случаев.
- г) В соответствии с суждением руководства.

**4. Неконтролирующая доля участия представляет собой:**

- a) величину чистого финансового результата дочерней компании, право на распределение которого принадлежит материнской компании;
- b) величину чистого финансового результата дочерней компании, право на распределение которого не принадлежит материнской компании;
- c) разницу между величиной инвестиции и суммой чистых активов приобретаемой компании;
- d) величину, рассчитанную в соответствии с суждением руководства.

**5. Ключевой причиной формирования гудвилла является:**

- a) разница между оборотными и внеоборотными активами;
- b) разница между краткосрочными и долгосрочными обязательствами;
- c) разница между ценой приобретения и стоимостью капитала объекта инвестиций;
- d) суждение руководства компании-инвестора и компании-объекта инвестиций.

**6. Нереализованная прибыль или убыток представляет собой:**

- a) результат внутригрупповой продажи активов одной компанией Группы в пользу другой компании Группы;
- b) результат продажи активов компанией Группы в пользу ассоциированной компании;
- c) любой результат сделки купли-продажи, заключённой компанией из Группы;
- d) любая операция, классифицированная таким образом на основании суждения руководства материнской компании.

**7. Какой метод используется в целях консолидации ассоциированной компании?**

- a) Кассовый метод.
- b) Балансовый метод.
- c) Метод долевого участия.
- d) Метод начислений.

**8. Компания является материнской по отношению к дочерней, если:**

- a) материнская компания имеет контроль над её деятельностью;
- b) материнская компания имеет существенное влияние на её деятельность;
- c) материнская компания осуществляет реализацию товаров и услуг от её имени;
- d) в соответствии с суждением руководства обеих компаний.

**9. Требуется ли консолидация балансов компании-инвестора и ассоциированной компанией?**

- a) Да.
- b) Нет.
- c) В ряде случаев.
- d) В соответствии с суждением руководства компании-инвестора.



**10. Включается ли величина гудвилла в балансовую стоимость инвестиции в ассоциированную компанию?**

- a) Да.
- b) Нет.
- c) В ряде случаев.
- d) В соответствии с суждением руководства компании-инвестора.

**Методические рекомендации по выполнению практических заданий**

В заданиях по данной теме необходимо составить консолидированный отчёт о прибылях (убытках) или отчёт о финансовом положении в соответствии с требованиями МСФО. Для выполнения заданий рекомендуется придерживаться нижеприведённой последовательности:

1. Определение структуры группы. Консолидировать следует отчётность материнской и дочерней / их компаний.

2. Определение справедливой стоимости активов и обязательств дочерних организаций.

3. Определение величины инвестиций материнской компании в дочернюю организацию.

4. Определение гудвилла на дату приобретения. Гудвилл на дату приобретения – превышение стоимости объединения бизнеса над суммой чистых идентифицированных активов приобретаемой компании. Если стоимость приобретённых идентифицируемых чистых активов превышает стоимость объединения бизнеса, такое превышение признается как доход в отчёте о прибылях и убытках в год приобретения.

5. Определение неконтролирующей доли участия (НДУ) на отчётную дату. В консолидированном отчёте о прочем совокупном доходе отдельной строкой необходимо отразить неконтролирующую долю участия, которая рассчитывается как: прочий совокупный доход дочерней компании × долю в капитале дочерней компании, не принадлежащую материнской организации.

6. Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия по методу долевого участия, в соответствии со стандартом IAS 28.

7. Исключение внутригрупповых операций:

– исключение внутригрупповых продаж (уменьшение выручки и себестоимости реализации);

– исключение взаимной дебиторской и кредиторской задолженности внутри группы, взаимной задолженности по выданным / предоставленным внутригрупповым кредитам;

– исключение взаимных финансовых доходов и расходов;

– исключение нереализованной внутригрупповой прибыли (уменьшение запасов и уменьшение валовой прибыли). Если продавец материнская компания, вся нереализованная прибыль в запасах относится на нереализованную прибыль группы. Если продавец дочерняя компания, нереализованная прибыль в запасах разделяется между нераспределённой прибылью группы и неконтролирующей долей участия;

– исключение прибыли (убытка) от внутригрупповой продажи основных средств и корректировка избыточной (недоначисленной) амортизации, возникшей в результате внутригрупповой продажи основных средств с прибылью (убытком);

– исключение дивидендов, полученных материнской организацией от дочерних организаций.

8. Расчёт финансового результата от продажи дочерней компании.

9. Нераспределённая прибыль группы на отчётную дату.

10. Формирование консолидированного отчёта о финансовом положении, отчёта о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе путём построчного сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов за вычетом внутригрупповых операций, и с учётом сделанных выше расчётов.

### Практическое задание 12

Составьте консолидированный отчёт о финансовом положении.

Компания приобретает 60 % акционерного капитала другой компании за 700 тыс. руб. Подготовьте корректирующие проводки и представьте решение в табл. 2.10, тыс. руб.

Таблица 2.10 – Формирование консолидированного отчёта о финансовом положении

Актив	МК	ДК	Дебет	Кредит	Группа
Основные средства	800	1100			
Финансовые активы для продажи	100	100			
Инвестиции в дочернюю организацию	700				
Гудвилл					
Оборотные активы	150	100			
<b>Итого активы</b>	<b>1750</b>	<b>1300</b>			
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Акционерный капитал	500	1000			
Неконтрольная доля участия					
Кредиторская задолженность	1250	300			
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>1750</b>	<b>1300</b>			

### Практическое задание 13

Составьте консолидированный отчёт о финансовом положении.

Инвестор приобретает 70 % акционерного капитала компании-объекта инвестиций за 360 тыс. руб. Акционерный капитал на дочерней компании на дату приобретения 100 тыс. руб., нераспределённая прибыль 170 тыс. руб.

Подготовьте корректирующие проводки и представьте решение в табл. 2.11, тыс. руб.

Таблица 2.11 – Формирование консолидированного отчёта о финансовом положении

Актив	МК	ДК	Корректировки		Группа
			дебет	кредит	
Основные средства	1400	400			
Финансовые активы для продажи	200	100			
Инвестиции в дочернюю организацию	360				
Гудвилл					
Запасы	100	50			
Денежные средства	200	220			
<b>Итого активы</b>	<b>2260</b>	<b>770</b>			
<b>КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>					
Акционерный капитал	300	100			
Нераспределённая прибыль	800	470			
Неконтрольная доля участия					
Кредиторская задолженность	1160	200			
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b>2260</b>	<b>770</b>			

#### Практическое задание 14

Составьте консолидированный отчёт о финансовом положении на основании нижеприведённой информации.

Компания «Альфа» приобрела 60 % акций фирмы «Бета» за 450 млн руб. Балансовая стоимость активов и обязательств фирмы «Бета» соответствует их справедливой стоимости. Кредиторская задолженность «Беты» перед компанией «Альфа» составила 100 млн руб., «Альфа» ожидает получить от «Беты» аналогичную сумму. Прочие активы «Альфы» составили 2450 млн руб., «Беты» 850 млн руб. Кредиты «Альфы» составили 700 млн руб., «Беты» 200 млн руб. Акционерный капитал «Альфы» составили 1100 млн руб., «Беты» 300 млн руб. Нераспределённая прибыль «Альфы» составили 1200 млн руб., «Беты» 200 млн руб. Подготовьте корректирующие проводки и представьте решение в сформированной вами таблице.

#### Практическое задание 15

На основании ниже представленной информация в табл. 2.12 на 31.12.20X1 г. подготовьте консолидированный отчёт о финансовой положении компаний группы «МК» на 31 декабря 20X1 года.

Таблица 2.12 – Отчёты о финансовой положении компаний «М» и «К»

Показатели	«А», млн руб.	«К», млн руб.
<b>Внеоборотные активы:</b>	<b>356</b>	<b>92</b>
Основные средства	256	92
Инвестиции	<u>100</u>	<u>—</u>
<b>Оборотные активы:</b>	<b>258</b>	<b>108</b>
Запасы	88	54
Дебиторская задолженность	96	42
Денежные средства	<u>74</u>	<u>12</u>
<b>Итого активы</b>	<b><u>614</u></b>	<b><u>200</u></b>
<b>Капитал и обязательства:</b>	<b>390</b>	<b>132</b>
Акционерный капитал (номинал 1 руб.)	280	100
Эмиссионный доход	20	
Нераспределённая прибыль	<u>90</u>	<u>32</u>
<b>Обязательства</b>		
Краткосрочные обязательства	<u>224</u>	<u>68</u>
<b>Итого капитал и обязательства</b>	<b><u>614</u></b>	<b><u>200</u></b>

### Дополнительная информация

1. По строке инвестиции отчёта о финансовой позиции компании «М» отражается покупка 1 января 20X1 года компанией «А» 80 млн обыкновенных акций компании «К» по цене 1,25 руб. за акцию. Вознаграждение за акции компании «К» составило 100 млн руб. Нераспределённая прибыль компании «К» на дату приобретения составляла 20 млн руб.

2. Активы «К» оценены по справедливой стоимости на дату, на которую осуществляется покупка, за исключением помещения «К», справедливая стоимость которого на 1 млн руб. превышает его балансовую оценку.

3. На дату составления баланса «К» должна компании «М» 3 млн руб. Эта сумма включена по соответствующим статьям бухгалтерских балансов (в качестве дебиторской и кредиторской задолженности).

4. Задолженность, указанная в прим. 3, возникла по продажам товаров компанией «М» компании «К» на сумму 3 млн руб. Половина запасов все ещё находится на складе компании «К» на конец отчётного года. Компания «М» продаёт товары с наценкой 20 %.

5. Ежегодная проверка на обесценение гудвилла показала, что его балансовая стоимость должна составлять 90 % от первоначально признанной суммы.

6. Компания «М» продала компании «К» основные средства за 2 млн руб., остаточная стоимость которых 1,5 млн руб. Остаточный срок полезной службы 10 лет.

### Практическое задание 16

Материнская организация владеет 80 % акций дочерней организации. В отчётном периоде времени дочерняя организация продала материнской организации товар на сумму 130 млн руб. с наценкой 30 %. Весь товар остался на складе материнской компании на конец отчётного периода. Выручка за год

«МК» составила 200 млн руб., «ДК» 130 млн руб., себестоимость реализации у обеих компаний 100 млн руб. Прочие расходы за год «МК» составила 50 млн руб., «ДК» 20 млн руб. Используя данные, приведённые в таблицах для решения, составьте консолидированный отчёт о прибылях и убытках, при условии, что:

- а) нереализованная прибыль исключается из данных группы;
- б) нереализованная прибыль исключается из данных компании-продавца.

### Практическое задание 17

Используя данные, представленные в табл. 2.13, составьте консолидированный отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 30 июня 20X2 года.

30 июня 20X1 Компания «А» приобрела 75 % обыкновенных акций компании «Б». В течение финансового года, заканчивающегося 30 июня 20X2, компания «Б» продала товары компании «А» на сумму 100 млн руб., получив прибыль по данной операции в размере 60 млн руб. На конец отчётного периода на складе компании «А» осталась половина из этих запасов.

Инвестиционный доход, отражённый в отчёте о прибылях и убытках компании «А», представляет собой полученные проценты от кредитов, выданных компании «Б».

Компания «А» имеет финансовые активы для продажи, справедливая стоимость которых за отчётный период возросла на 25 млн руб.

Таблица 2.13 – Отчёты о прибылях и убытках

Показатели	Компания «А»	Компания «Б»
Выручка от продаж	400	200
Себестоимость продаж	(285)	(145)
<b>Валовая прибыль</b>	<b>115</b>	<b>55</b>
Коммерческие расходы	(21)	(10)
Административные расходы	(26)	(20)
Дивиденды, полученные от дочерней компании	8	0
Инвестиционный доход	2	0
Проценты к уплате	(1)	(2)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>77</b>	<b>23</b>
Налог на прибыль	(20)	(5)
<b>Прибыль отчётного года</b>	<b>57</b>	<b>18</b>

## Тема 8. Признание выручки

### Круг рассматриваемых вопросов:

- этапы признания выручки;
- идентификация договора;
- определение цены продажи товара;
- распределение цены операции на каждую обязанность к исполнению;
- признание выручки при выполнении обязанностей.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- Какие этапы признания выручки рекомендованы IFRS 15?
- В чем разница между признанием выручки в момент времени и в течение времени?
- Зачем нужна пятифакторная модель признания выручки?
- Как определить цену сделки?
- Как распределить цену сделки на обязанности к исполнению?

### Типовые тестовые задания закрытого типа

#### 1. Требования IFRS 15 применяются для учёта следующих контрактов:

- Договоров аренды.
- Договоров страхования.
- Операций немонетарного обмена между организациями из одной отрасли с целью содействия осуществлению продаж.
- Операций реализации товаров / оказания услуг / выполнения работ.

#### 2. В основе IFRS 15 лежит пятифакторная модель признания выручки.

#### Какой из указанных ниже факторов (шагов) является первым?

- Идентификация договора с покупателем.
- Идентификация обязанностей к исполнению.
- Идентификация цены сделки по договору.
- Распределение цены между обязанностями к исполнению.

#### 3. Если вероятность получения возмещения продавцом в обмен на передачу товаров или оказание услуг по договору оценивается как низкая, распространяются ли на учёт данного контракта требования IFRS 15?

- Да, всегда.
- Нет, никогда.
- Только при наличии гарантийного письма от покупателя.

#### 4. В основе IFRS 15 лежит пятифакторная модель признания выручки.

#### Какой из указанных ниже факторов (шагов) является вторым?

- Идентификация договора с покупателем.
- Идентификация обязанностей к исполнению.
- Идентификация цены сделки по договору.
- Распределение цены между обязанностями к исполнению.

**5. Какая из характеристик обязательств к исполнению является ключевой в рамках второго шага модели признания выручки по IFRS 15?**

- a) Исполняемость.
- b) Отличимость / идентифицируемость.
- c) Завершённость.
- d) Полнота.

**6. В основе IFRS 15 лежит пятифакторная модель признания выручки. Какой из указанных ниже факторов (шагов) является третьим?**

- a) Идентификация договора с покупателем.
- b) Идентификация обязанностей к исполнению.
- c) Идентификация цены сделки по договору.
- d) Распределение цены между обязанностями к исполнению.

**7. В каких случаях при определении цены сделки по договору сумма переменного возмещения включается в стоимость договора?**

- a) Всегда.
- b) Никогда.
- c) Если вероятность его получения оценивается как высокая.
- d) Только при наличии гарантийного письма от покупателя.

**8. При каком условии в качестве упрощения практического характера компания может не корректировать сумму возмещения по договору в части элемента финансирования?**

- a) Если период времени между датой передачи контроля продавцу и датой оплаты составляет не более 6 месяцев.
- b) Если период времени между датой передачи контроля продавцу и датой оплаты составляет не более 12 месяцев.
- c) Если период времени между датой передачи контроля продавцу и датой оплаты составляет не более 18 месяцев.
- d) Если период времени между датой передачи контроля продавцу и датой оплаты составляет не более 24 месяцев.

**9. Как определяется величина неденежного возмещения, если нет возможности выполнить оценку справедливой стоимости неденежного возмещения по договору?**

- a) Величина неденежного возмещения за переданные товары или оказанные услуги должна оцениваться в сумме их обособленной продажи.
- b) Величина неденежного возмещения за переданные товары или оказанные услуги должна определяться на основании профессионального суждения руководства.
- c) Величина неденежного возмещения игнорируется.
- d) Величина неденежного возмещения определяется в сумме затрат, понесённых продавцом.

**10. В основе IFRS 15 лежит пятифакторная модель признания выручки. Какой из указанных ниже факторов (шагов) является четвёртым?**

- a) Идентификация обязанностей к исполнению.

- b) Идентификация цены сделки по договору.
- c) Распределение цены между обязанностями к исполнению.
- d) Признание выручки по факту выполнения продавцом своих обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора.

**11. В основе IFRS 15 лежит пятифакторная модель признания выручки. Какой из указанных ниже факторов (шагов) является пятым?**

- a) Идентификация обязанностей к исполнению.
- b) Идентификация цены сделки по договору.
- c) Распределение цены между обязанностями к исполнению.
- d) Признание выручки по факту выполнения продавцом своих обязательств, подлежащих исполнению в рамках договора.

**12. При выполнении какого из указанных ниже условий выручка признаётся в момент времени?**

- a) Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением обязанностей по договору по мере их выполнения.
- b) В процессе выполнения компанией-продавцом своих обязанностей к исполнению создаётся или улучшается актив, а покупатель получает выгоду по мере создания или улучшения этого актива.
- c) Выполнение компанией-продавцом своих обязанностей не приводит к созданию актива, который нельзя использовать для альтернативных целей.
- d) Передача контроля на товары / услуги не происходит в течение периода времени.

**13. Каких элементов не включают расходы на выполнение договора?**

- a) Прямые затраты на оплату труда сотрудников, непосредственно привлечённых для выполнения обязательств по договору.
- b) Прямые затраты на материалы, используемые для выполнения обязательств по договору.
- c) Общие и административные затраты, не связанные напрямую с договором.
- d) Прочие затраты, которые были понесены исключительно в рамках выполнения обязательств по договору.

**14. Подлежит ли амортизации актив в сумме дополнительных затрат на заключение договора и затрат на его выполнение?**

- a) Да, на систематической основе.
- b) Нет, никогда.
- c) Нет, подлежит только проверке на обесценение.
- d) В зависимости от профессионального суждения руководства компании.

**15. В составе какой строки отчёта о финансовом положении компании отражается сумма безусловного права продавца на возмещение?**

- a) Дебиторская задолженность.
- b) Отложенная величина обязательств к исполнению по договору.
- c) Кредиторская задолженность.
- d) Не отражается.



## **Методические рекомендации по выполнению практических заданий**

Цель заданий – научиться определять сумму выручки, которая подлежит признанию. При выполнении заданий необходимо применять пятиэтапную модель признания выручки, которая включает нижеприведённые шаги.

**Шаг 1. Идентификация договора.** Договор должен быть в любой форме утверждён всеми сторонами. В договоре должны быть определены права сторон в отношении передаваемых товаров, работ, услуг и условия их оплаты.

Оплата должна являться вероятной. IFRS 15 требует принимать во внимание способность и намерение покупателя выплатить сумму возмещения при наступлении срока платежа. При заключении договора компании необходимо анализировать платёжеспособность покупателя и его заинтересованность в результате работ.

**Шаг 2. Идентификация договора.** Необходимо определить, что именно компания продаёт. Под обязательством, подлежащим исполнению, в стандарте понимается определённое в контракте с клиентом обещание:

- передать клиенту чётко отделимые товары, оказать чётко отделимые услуги или предоставить клиенту набор чётко отделимых товаров и услуг;
- передать клиенту серию отделимых однотипных товаров или оказать клиенту серию однотипных услуг с одинаковым способом передачи таких товаров или предоставления таких услуг клиенту.

Продажа отличимого объекта будет являться единицей учёта выручки. Товар или услуга признаются отделимыми, если одновременно соблюдаются следующие условия: клиент может получить выгоду от такого товара или такой услуги; обязательство продавца передать такие товары (оказать такие услуги) может быть идентифицировано отдельно от других обещаний, содержащихся в контракте.

**Шаг 3. Определение цены продажи товара (услуги),** принимая во внимание влияние всех перечисленных ниже факторов: переменное возмещение; ограничение оценок переменного возмещения (скидки, кредиты, возвраты товара, бонусы); наличие значительного компонента финансирования в договоре; неденежное возмещение; и возмещение, подлежащее уплате покупателю;

**Шаг 4. Распределение цены операции на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товары и услуги).** Цена продажи должна быть распределена на каждую обязанность к исполнению, то есть на каждый отличимый продукт пропорционально цене обособленной продажи. Цена обособленной продажи – это цена, по которой компания продала бы покупателю обещанные товар или услугу в отдельности. Её наилучшим подтверждением является наблюдаемая цена отличимого товара или услуги, в том числе по преysкуранту. Пример продажи комбинированных продуктов:

- оказание услуг, товаров с одновременным предоставлением оборудования для их использования;
- предоставление скидки на один товар в случае приобретения другого;
- продажа лицензионного соглашения на товар с одновременным предоставлением услуг по его продвижению;

- продажа оборудования с дополнительными услугами по его постгарантийному обслуживанию.

**Шаг 5. Признание выручки при выполнении обязанностей по договору.** Компания должна признать выручку, когда она выполнила свои обязательства по предоставлению товаров или услуг (то есть активов) клиенту. При этом актив предоставлен, когда клиент получил над ним контроль. Контроль предполагает возможность управлять активом и использовать практически все, связанные с ним выгоды. Необходимо определить момент признания выручки: будет ли признаваться выручка одномоментно или в течение определённого периода времени.

### **Практическое задание 18**

Проанализируйте каждый контракт с точки зрения пятиэтапной модели признания выручки согласно требованию IFRS 15. Определите сумму выручки, которая подлежит признанию в 2022 году.

Компания «ААА» О «ААА» занимается производством и продажей товаров собственного производства, и оказанием услуг. В качестве товаров собственного производства выступают различные мебельные изделия. Производственный цикл любой номенклатуры достаточно короткий и не превышает 3 дней.

Компания реализует продукцию собственными силами и через сеть дистрибьюторов. Как правило, товары, реализованные собственными силами, отгружаются покупателям на условиях отсрочки платежа в течение 5 календарных дней. Каждый новый покупатель проходит проверку службы безопасности, а также кредитный контроль со стороны финансовой службы на предмет оплаты предыдущей поставки (отгрузка осуществляется только после полного погашения задолженности). Отгрузка осуществляется на условиях самовывоза (покупатель самостоятельно или через представителя забирает товары на складе продавца).

По состоянию на 31 декабря 2022 года силами собственного отдела продаж в рамках одного договора с одним покупателем выполнена отгрузка 6 изделий на сумму 2,1 млн рублей. Каждое изделие продаётся отдельно по соответствующим ценам: 0,5 млн рублей, 0,6 млн рублей, 0,8 млн рублей, 1,0 млн рублей, 1,2 млн рублей, 1,4 млн рублей. Всего же в рамках указанного договора с покупателем за последний квартал было отгружено изделий на 15 млн рублей. В соответствии с условиями контракта, покупателю полагается вознаграждение в размере 0,1 млн рублей, если сумма поставок за квартал превысит 12 млн рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в рамках отдельного договора на реализацию дистрибьютору переданы товары на сумму 1,5 млн рублей, причём ни одно изделие конечному продавцу продано не было. Дистрибьютор имеет право в любой момент вернуть изделия, которые не потеряли товарный вид и не проданы.

Одно из направлений услуг компании – техническая поддержка различного программного обеспечения (ПО) на периодической основе.

Действующий договор был заключён 1 апреля 2022 года на 24 месяца, стоимость услуг по договору составляет 4 млн рублей. Дополнительно исполнителю полагается бонус в размере 0,2 млн рублей в календарный квартал, если количество критических ошибок в работе ПО не превысит 5 %. Компания достаточно давно осуществляет обслуживание данного ПО. В течение последних 3 лет уровень критических ошибок не превысил 3 %, содержание кода ПО существенно не изменялось, а для его обслуживания не требуются сотрудники, обладающие уникальными навыками. Сумма контракта (с учётом переменной части возмещения, которая должна быть возвращена при невыполнении KPI) была полностью оплачена на момент подписания договора.

Другое направление услуг компании – разработка проекта IT-инфраструктуры для одного из клиентов. Стоимость контракта составляет 5 млн рублей, а доля понесённых затрат их общей величине составляет 20 %. Вероятность исполнения контракта и получения возмещения оценивается компанией как высокая.

### **Практическое задание 19**

В январе 20XX года «Компания» продала оборудование покупателю на общую сумму один млн руб. «Компания» выставила счёт покупателю на сумму один млн руб. в январе 20XX, покупатель произвёл платёж «Компании» этой суммы в феврале 20XX года. Условия продажи включали договорённость о том, что «Компании» будет обслуживать и содержать в исправности оборудование в течение 4-х летнего периода, начиная с января 20XXгода.

«Компания» обычно назначает годовую плату в размере 75 тыс. руб. по аналогичному договору сервисного обслуживания. Обычная продажная цена оборудования без договора сервисного обслуживания составляет 900 тыс. руб.

Экономия, получаемая покупателем в результате покупки оборудования и сервисного контракта, должна быть распределена между двумя компонентами сделки пропорционально их справедливым стоимостям, рассматриваемым по отдельности.

### **Практическое задание 20**

Выберите отчёты в формате МСФО трёх публичных компаний, относящихся к одной отрасли за три периода. Проанализируйте учётную политику в части признания выручки. Подготовьте письменное эссе, объёмом от 200 до 500 слов, которое должно содержать: характеристику учётной политики в части признания выручки; отражения выручки в отчёте о прибылях и убытках; раскрытие информации о выручке в примечаниях; анализ в отчётности взаимосвязи изменений темпов выручки и дебиторской задолженности; сравнительную характеристику трёх компаний по вышеприведённым пунктам.

## Тема 9. Стандарты, регламентирующие отражение активов

### Круг рассматриваемых вопросов:

- стандарты, регламентирующие признание: основных средств, затрат по займам, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов, запасов, обесценение активов, биологические активы;
- разведка и оценка запасов минеральных ресурсов;
- долгосрочные активы, предназначенные на продажу, и прекращённая деятельность;
- аренда: право пользования объектом;
- финансовые инструменты: активы.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- Какие стандарты регламентируют признание внеоборотных активов?
- Какие стандарты регламентируют признание финансовых активов?
- Какие критерии признания активов установлены в МСФО?
- Какие есть отличительные особенности признания каждой из категорий активов?
- Какие виды оценок применяются при расчёте стоимости активов на дату признания и отчётную дату?

### Типовые тестовые задания закрытого типа

#### 1. Укажите критерий, который не влияет на признание актива в качестве объекта основных средств.

- Актив планируется использовать в рамках операционной деятельности компании для производства товаров или оказания услуг.
- Актив планируется использовать в течение периода более 12 месяцев.
- Актив обязательно должен быть демонтирован, а используемая площадка подлежит обязательной рекультивации.
- Стоимость актива может быть надёжно оценена.

#### 2. Можно ли учитывать запасные части как объекты основных средств

- Да, без ограничений.
- Нет, никогда.
- Да, если признание запасных частей соответствует критериям признания основных средств.
- Да, в соответствии с решением руководства компании.

#### 3. Как определяется стоимость объектов основных средств в момент первоначального признания в случае покупки объекта?

- В сумме фактических затрат, связанных с его приобретением.
- В сумме справедливой стоимости на дату покупки.
- В сумме справедливой стоимости на дату покупки с учётом затрат на будущую продажу.

d) В сумме дисконтированных платежей.

**4. Включаются ли в стоимость основных средств затраты, связанные с демонтажем объекта после завершения использования, а также затраты на рекультивацию площадки?**

- a) Да, в размере номинальной величины затрат.
- b) Да, в размере дисконтированной величины затрат.
- c) Нет, никогда не включаются.
- d) В соответствии с решением руководства компании.

**5. Какие затраты не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств?**

- a) Цена покупки объекта за вычетом торговых скидок и с учётом невозмещаемых импортных пошлин, налогов и сборов.
- b) Прямые затраты по доставке в место назначения и приведению до состояния готовности к использованию.
- c) Проценты по займам, которые были использованы для приобретения объекта основных средств.
- d) Затраты на разработку, внедрение, рекламу и продвижение продукта, производимого с использованием основных средств.

**6. Требуется ли капитализация регулярных технических осмотров объектов на предмет выявления дефектов?**

- a) Да, накопительным итогом.
- b) Нет, запрещается.
- c) Да, при этом остаточная стоимость осмотров, капитализированная ранее, подлежит прекращению признания.

**7. Если срок полезного использования компонента объекта основных средств значительно отличается от срока полезного использования основного средства в целом, требуется ли применение компонентного учёта?**

- a) Да, обязательно.
- b) Нет, не требуется.
- c) Если данный подход закреплён в учётной политике.
- d) Если руководством компании было принято соответствующее решение.

**8. Что из указанного ниже с высокой вероятностью может быть классифицировано как капитальный ремонт?**

- a) Плановая замена масла в гидравлических узлах пресса.
- b) Покраска крыши здания.
- c) Замена проводки с последующим значительным увеличением мощности и производительности электросети.
- d) Замена наружных электроприборов (розеток и выключателей) в здании производственного цеха.

**9. Какой способ амортизации не предусмотрен в рамках IAS 16?**

- a) Линейный.
- b) Метод уменьшаемого остатка.
- c) Метод увеличивающегося остатка.

- d) Пропорционально объёму выпущенной продукции или оказанных услуг.

**10. Какая из указанных причин не приводит к прекращению признания объекта в качестве основных средств?**

- a) Изменение цели использования объекта.
- b) Выбытие вне зависимости от причин.
- c) Если от его использования не ожидается получение будущих экономических выгод.
- d) Начало работ по реконструкции, которые потребуют существенных затрат ресурсов и времени.

**11. Если используется модель учёта по переоценённой стоимости, оценка производится первый раз, выявлено уменьшение стоимости объекта основных средств, как отображается в финансовой отчётности разница между переоценённой и балансовой стоимостью актива:**

- a) списывается за счёт сформированного ранее резерва по переоценке;
- b) учитывается как убыток текущего периода;
- c) учитывается как прибыль текущего периода;
- d) частично списывается за счёт сформированного ранее резерва по переоценке, частично учитывается как убыток текущего периода.

**12. Как отображается в финансовой отчётности разница между переоценённой и балансовой стоимостью актива? Обратите внимание, что если используется модель учёта по переоценённой стоимости, оценка производится повторно, выявлено увеличение стоимости объекта основных средств, признанные ранее убытки от переоценки отсутствуют.**

- a) Сумма дооценки стоимости объекта включается в состав прочего совокупного дохода, а в составе отчёта о финансовом положении учитывается в разделе «Капитал и резервы».
- b) Учитывается как убыток текущего периода.
- c) Учитывается как прибыль текущего периода.
- d) Частично учитывается как резерв, частично как доход текущего периода.

**13. Как рассчитывается сумма процентов, подлежащих капитализации, в случае использования для подготовки объекта основных средств займа, полученного с целью увеличения оборотного капитала?**

- a) Сумма равна произведению ставки капитализации на среднюю балансовую стоимость квалифицированного актива.
- b) Сумма равна произведению ставки капитализации на среднюю балансовую стоимость квалифицированного актива, но не должна превышать сумму фактических процентных расходов.
- c) Расчёт не требуется, допускается капитализировать фактические процентные расходы в полной сумме.
- d) Сумма равна произведению ставки капитализации на среднюю балансовую стоимость всех производственных фондов.

**14. Какое условие не влияет на момент начала капитализации процентов по займам?**

- a) Затраты на приобретение актива фактически понесены.
- b) Затраты, связанные с получением заёмных средств, фактически понесены.
- c) Работа по подготовке квалифицированного актива фактически ведётся.
- d) Руководством компании было принято соответствующее решение.

**15. В какой момент капитализацию процентов по займам необходимо прекратить?**

- a) Во время длительного перерыва в процессе подготовки объекта к использованию, если данный перерыв предусмотрен в рамках технологического процесса.
- b) Объект основных средств фактически готов к использованию.
- c) Часть объекта основных средств готова к использованию.
- d) Руководством компании было принято соответствующее решение.

**16. Что из нижеперечисленного не относится к запасам?**

- a) Готовая продукция и товары для перепродажи.
- b) Незавершённое производство.
- c) Незавершённое строительство.
- d) Сырьё и материалы.

**17. Какие затраты запрещается включать в стоимость сырья?**

- a) Стоимость товаров, уплаченную продавцам и поставщикам, за вычетом торговых скидок, уценки и возвратов.
- b) Систематически распределённые постоянные производственные накладные расходы.
- c) Систематически распределённые переменные производственные накладные расходы.
- d) Сверхнормативные потери.

**18. Какие затраты не входят в состав затрат на приобретение сырья?**

- a) Стоимость товаров, уплаченная продавцам и поставщикам, за вычетом торговых скидок, уценки и возвратов.
- b) Невозмещаемые импортные пошлины и налоги.
- c) Возмещаемые импортные пошлины и налоги.
- d) Транспортные расходы и затраты на погрузку и разгрузку.

**19. Какой метод определения себестоимости не разрешается использовать в соответствии с IAS 2?**

- a) Метод специфической идентификации затрат.
- b) ФИФО.
- c) ЛИФО.
- d) Метод средневзвешенной стоимости.

**20. Согласно IAS 2 балансовая стоимость запасов определяется следующим образом:**

- a) наименьшая из величин: себестоимость и чистая цена продажи;
- b) наибольшая из величин: себестоимость и чистая цена продажи;
- c) в сумме себестоимости;
- d) в сумме чистой цены реализации.

**21. Возможна ли дооценка запасов?**

- a) Нет, никакие условия не могут оказать влияние.
- b) Да, независимо от каких-либо условий.
- c) Да, если по состоянию на дату дооценки запасы не использованы, увеличение их себестоимости допускается в пределах ранее признанной уценки.
- d) Да, если по состоянию на дату дооценки запасы не использованы, увеличение их себестоимости неограниченно.

**22. Сельскохозяйственная продукция после сбора учитывается в соответствии с требованиями следующего стандарта:**

- a) IAS 2.
- b) IAS 41.
- c) IAS 1.
- d) IFRS 15.

**23. Какие из указанных ниже критериев не подходят для классификации актива в качестве плодового растения?**

- a) Используется для производства или получения сельскохозяйственной продукции.
- b) Ожидается, что будет плодоносить более 12 месяцев.
- c) Ожидается, что будет собрано в момент уборки сельскохозяйственной продукции.
- d) Обладает низкой вероятностью быть проданным в качестве сельскохозяйственной продукции, за исключением побочных продаж в качестве отходов.

**24. Что из перечисленного ниже является примером сельскохозяйственной продукции?**

- a) Молоко и свиные туши.
- b) Овечья шерсть и мясные изделия.
- c) Деревья в лесопосадке.
- d) Виноградная лоза и масличные пальмы.

**25. Что из указанного ниже не является ключевой особенностью сельскохозяйственной деятельности?**

- a) Способность к изменению.
- b) Управление изменениями.
- c) Оценка изменений.
- d) Сбор продукции из природных источников.

**26. В момент первоначального признания и на конец каждого отчётного периода, а также в момент перехода биологического актива в категорию «Запасы» оценка биологического актива производится в размере следующей величины:**

- a) в рамках IAS 41 не установлены чёткие критерии оценки стоимости;
- b) справедливая стоимость за вычетом затрат на реализацию;
- c) справедливая стоимость с учётом будущих затрат до момента сбора сельскохозяйственной продукции;
- d) средняя балансовая стоимость собранной ранее сельскохозяйственной продукции.



**27. Допускается ли учёт активов по IAS 41 в сумме первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, если нет возможности надёжно оценить справедливую стоимость?**

- a) Да, однако при появлении такой возможности компания обязана незамедлительно перейти на оценку по справедливой стоимости;
- b) Категорически запрещается.
- c) Данный вопрос не рассматривается в рамках стандарта.
- d) Да, компания самостоятельно определяет момент, когда нужно перейти на оценку по справедливой стоимости.

**28. Какой из указанных ниже объектов не является инвестиционной недвижимостью?**

- a) Земельный участок, приобретённый в качестве объекта долгосрочных инвестиций.
- b) Земельный участок, приобретённый без определенной цели.
- c) Здание цеха, в отношении которого принято решение о сдаче в операционную аренду.
- d) Здание цеха, используемое в рамках операционной деятельности.

**29. Какой из указанных ниже объектов является инвестиционной недвижимостью?**

- a) Автомобиль в лизинге.
- b) Производственное оборудование, выступающее предметом залога по кредиту.
- c) Здание, существенная часть которого сдаётся в аренду по договору операционной аренды.
- d) Земельный участок, используемый для размещения собственного административного здания.

**30. Если компания-владелец полностью сдаёт собственное здание в аренду и оказывает дополнительные услуги арендатору, можно ли классифицировать данный объект в качестве инвестиционной недвижимости?**

- a) Да, без ограничений и условий.
- b) Нет, без ограничений и условий.
- c) Да, если стоимость услуг не является значительной.
- d) Да, только если не менее 25 % стоимости услуг перевыставляется арендатору.

**31. Как определяется стоимость инвестиционного имущества в момент первоначального признания в случае покупки объекта?**

- a) В сумме фактических затрат, связанных с его приобретением.
- b) В сумме справедливой стоимости на дату покупки.
- c) В сумме справедливой стоимости на дату покупки с учётом затрат на будущую продажу.
- d) В сумме дисконтированных платежей.

**32. Если объект инвестиционной недвижимости приобретён на условиях отсрочки платежа, как определяется стоимость инвестиционного имущества в момент первоначального признания?**

- a) В сумме фактических затрат, связанных с его приобретением.
- b) В сумме справедливой стоимости на дату покупки.
- c) В сумме справедливой стоимости на дату покупки с учётом затрат на будущую продажу.
- d) В сумме дисконтированных платежей.

**33. Если объект инвестиционной недвижимости получен в рамках сделки обмена, которая не имеет коммерческого характера, а справедливую стоимость активов сделки невозможно надёжно оценить**

- a) по справедливой стоимости переданного актива;
- b) по справедливой стоимости полученного актива;
- c) по балансовой стоимости переданного актива;
- d) по балансовой стоимости полученного актива.

**34. Как признаётся доход или убыток от переоценки объекта инвестиционной недвижимости, если применяется модель последующего учёта по справедливой стоимости?**

- a) В составе прибыли или убытка периода, когда он был сформирован.
- b) В составе капитала в качестве резерва по переоценке.
- c) Не учитывается в рамках финансовой отчётности.
- d) В составе прибыли или убытка периода, когда он был сформирован, или в составе капитала в качестве резерва по переоценке, в зависимости от решения руководства.

**35. По какой причине объект может быть реклассифицирован из состава инвестиционной недвижимости?**

- a) Нет возможности реклассификации объекта из инвестиционной недвижимости.
- b) На основании профессионального суждения руководства о корректности классификации объектов.
- c) В связи с изменением стоимости объекта.
- d) В связи с изменением цели использования объекта.

**36. Что представляет из себя актив для продажи?**

- a) Актив, балансовая стоимость которого будет возмещена в основном за счёт продолжающегося использования, а не продажи.
- b) Актив, балансовая стоимость которого будет возмещена в основном за счёт продажи, а не посредством продолжающегося использования.
- c) Актив, срок полезного использования которого завершён.
- d) Объект инвестиционной недвижимости.

**37. Укажите критерии, которые не имеют значения при определении объекта в качестве актива для продажи.**

- a) Стоимость объекта может быть надёжно определена;
- b) Актив должен быть в наличии для немедленной продажи в его текущем состоянии;
- c) Компания владеет объектом длительный период времени;
- d) Продажа актива должна быть в высшей степени вероятной.

**38. По какой причине период времени продажи актива может превышать 1 год?**

- a) Если активные действия по продаже активов начали приниматься спустя 6 месяцев с даты реклассификации актива.
- b) Если план продажи актива был неверным и требует существенной корректировки.
- c) Если наступили события, которые не контролируются компанией-продавцом.
- d) В соответствии с решением руководства компании-продавца.

**39. Как определяется стоимость актива для продажи в момент первоначального признания?**

- a) В сумме фактических затрат, связанных с его приобретением.
- b) В сумме справедливой стоимости на дату классификации.
- c) В соответствии с оценкой руководства компании.
- d) В сумме дисконтированных платежей.

**40. Как отражается убыток от переоценки активов для продажи?**

- a) В составе прибыли или убытка периода, когда он был сформирован.
- b) В составе капитала в качестве резерва по переоценке.
- c) Не учитывается в рамках финансовой отчетности.
- d) В составе прибыли или убытка периода, когда он был сформирован, или в составе капитала в качестве резерва по переоценке, в зависимости от решения руководства.

**41. Должна ли компания отразить балансовую стоимость активов для продажи в отдельной строке отчёта о финансовом положении?**

- a) Да, всегда.
- b) Нет, никогда.
- c) В зависимости от решения руководства компании.
- d) В зависимости от природы активов для продажи.

**42. Если у компании имеется прекращённая деятельность, следует ли представлять данные отчёта об общем совокупном доходе отдельно по продолжающейся и прекращённой деятельности?**

- a) Да, всегда.
- b) Нет, никогда.
- c) В зависимости от решения руководства компании.
- d) В зависимости от природы активов для продажи.

### **Методические рекомендации по выполнению практических заданий**

Цель заданий – научиться отражать стоимостную оценку объектов активов на дату признания, на отчётную дату в отчёте о финансовом положении, за отчётный период в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

При выполнении заданий следует определить: стандарт, критерии признания объекта, стоимостную оценку объекта на отчётные даты, подготовить выдержки из финансовой отчетности.

На основе исходной информации, представленной в заданиях обучающийся, должен уметь:

- определять, какие ресурсы должны быть признаны как активы, а какие – как расходы периода;
- определять стоимость активов для капитализации в отчёте о финансовом положении и нужно ли амортизировать стоимость актива;
- отражать в учёте последующие затраты, амортизацию, обесценение, переоценку и выбытие активов;
- составлять фрагменты отчёта о финансовом положении и отчёта о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на конец периода с указанием стоимости активов и изменением его стоимости в доходах (расходах) за период в ОПУ;
- составлять раскрытие к отчётности движения активов.

### Практическое задание 21

Подготовьте данные по движению стоимости основных средств за 2022 год для раскрытия информации в рамках финансовой отчётности. Ниже представлено описание основных средств компании.

**Земельные участки.** В 2018 году компания приобрела земельный участок для размещения собственного производства за 5 млн руб. В марте 2022 года компания приобрела два земельных участка за 2 млн руб. и млн руб. соответственно, один из которых исключительно как объект долгосрочных инвестиций, а другой непосредственно для перепродажи (по состоянию на 31 декабря 2022 года покупатель найден, руководство компании планирует закрыть сделку в феврале 2023 года).

**Здания и сооружения.** С 1 апреля 2022 года компания начала строить здание цеха для размещения собственного производства и административных отделов. Затраты, понесённые в рамках строительства здания, представлены в таблице ниже.

Таблица 2.14 – Затраты на строительство зданий

Тип затрат	Сумма затрат, тыс. руб.
Оплата услуг подрядных организаций, привлечённых для строительства объекта	1 200
Материалы, использованные в рамках строительства	800
Оплата труда рабочих, принимающих участие в строительстве объекта	500
Обучение рабочих	200
Премия финансового директора	100
<b>Итого</b>	<b>2800</b>

Для строительства здания были привлечены заёмные средства в рамках двух кредитных линий. Линия № 1 открыта в апреле исключительно с целью финансирования строительства, процентные затраты составляют 50 тысяч рублей. Линия № 2 открыта в 2021 году с целью увеличения оборотного капитала компании. Задолженность по кредитной линии № 2 на 1 апреля 2022 года составляет 2,5 млн руб., по состоянию на 31 декабря 2022 года – 2,8 млн руб., фактическая величина процентных расходов за 2022 год составляет 260 тыс. руб.

1 сентября 2022 года возведение несущих металлоконструкций было завершено, и проведён первый технический осмотр на предмет выявления дефектов. Стоимость осмотра составляет 200 тыс. руб., периодичность проведения – один раз в два года.

На балансе компании имеется другое производственное здание. В июне 2022 года произведена покраска фасада и кровли, стоимость данных работ составляет 75 тыс. руб. Первоначальная стоимость здания на 1 января 2022 года составляет 2 млн руб., накопленная амортизация – 800 тыс. руб., справедливая стоимость на 31 декабря 2022 года составляет 1,5 млн руб. В соответствии с учётной политикой последующий учёт зданий осуществляется по переоценённой стоимости, а корректировка накопленной амортизации рассчитывается методом индексации. Резерв по переоценке объектов основных средств на 1 января 2022 года и 31 декабря 2022 года отсутствует.

**Транспортные средства.** У компании имеется три автомобиля. Автомобиль № 1 был приобретён 1 января 2021 года за 1,5 млн руб., срок полезного использования составляет пять лет.

Автомобиль № 2 был получен в обмен на аналогичный автомобиль (потребительские и технические характеристики, а также состояние автомобилей максимально похожи, оценка справедливой стоимости не проводилась). Причём на 01.10.2021 балансовая стоимость автомобиля, переданного в рамках операции обмена, составляла 800 тыс. руб. Технические специалисты оценили срок полезного использования автомобиля в 36 месяцев с даты получения в рамках сделки обмена.

Автомобиль № 3 был приобретён 1 января 2018 года за 1,8 млн руб., срок полезного использования – пять лет, ликвидационная стоимость и доходы от выбытия отсутствуют (автомобиль сдан в утилизацию).

**Производственное оборудование.** На балансе компании имеются различные станки, информация по которым представлена в табл. 2.15.

Таблица 2.15 – Данные по производственному оборудованию

Наименование	Дата ввода в эксплуатацию	Срок полезного использования, мес.	Стоимость при первоначальном признании, тыс. руб.
Станок А	5/1/2020	60	1 000
Станок В	8/1/2021	72	1 800
Станок С	3/1/2022	36	900

Производственное оборудование амортизируется линейным способом.

## Практическое задание 22

При выполнении задания напишите ответы на вопросы:

– Какие ресурсы / активы должны быть признаны как нематериальные активы и в какой стоимости, а какие не должны? Рассмотрите все активы, содержащиеся в задании, вне зависимости от периода их приобретения.

– Подлежат ли амортизации выявленные нематериальные активы? Если применимо, каким образом в учёте будет отражаться амортизация и в каком размере?

– Как будут учитываться в 2022 году и в каком размере все события с нематериальными активами, описанные в задании: последующие затраты, обесценение, переоценка и эффект от выбытия нематериальных активов?

По результат решения:

– составьте фрагменты отчётов о финансовом положении на 31.12.2022 и о прибылях и убытках за 2022 финансовый год компании А в отношении всех нематериальных активов;

– составьте раскрытие к отчётности компании А по движению нематериальных активов за 2022 финансовый год;

– рассчитайте эффект от выбытия товарного знака в июне 2023 года (прибыль или убыток). Как это должно быть отражено в учёте организации (в каких статьях и какой сумме) и отчётности за 2023 финансовый год? В каком месяце должен быть отражён эффект от выбытия нематериальных активов компанией А?

Исходная информация. Компания «ААА» – успешно развивающийся бизнес по производству кормов для животных, рыночная доля которой выросла до 30 % на конец 2022 финансового года. Руководство компании попросило оценить возможность признания доли рынка в качестве нематериального актива. Чтобы и дальше усиливать долю рынка, компания «ААА» разрабатывает новый программный продукт для своего отдела оценки качества продукции. Сначала компания «ААА» провела исследование – опрос через посредника о необходимости данного программного продукта. Исследование проводилось один месяц с 1.01.2022, услуги были оказаны за 450 тыс. руб. и оплачены наличными сразу. С 1.02.2022 по результатам опроса компания «ААА» начала разработку этого программного продукта частично своими силами, частично привлекая подрядчиков, и уже с 1.07.2022 на этот программный продукт был зарегистрирован патент и его можно было эксплуатировать. Но руководство компании решило не вводить его в эксплуатацию до марта 2023 года. Стоимость разработки программного продукта складывается из 1000 тыс. руб. вознаграждений сотрудников (учёт по таймшита), 500 тыс. руб. работы подрядчиков и регистрации патента. Ожидаемый характер потребления экономических выгод от использования программного продукта – линейный. Компания «ААА» планирует использовать данный программный продукт 3 года.

Чтобы расширить ассортимент продукции, в январе 2021 года компания «ААА» приобрела **права на товарный знак XYZ** со сроком исключительного права 5 лет, с возможностью продления неограниченное количество раз. Компания «ААА» планирует продлевать срок действия свидетельства на этот товарный знак, но не может надёжно оценить, сколько раз планирует продлевать и на какой срок. Понесённые затраты на приобретение прав на товарный знак XYZ составили 1400 тыс. руб. в январе 2021 года. В декабре 2021 года возмещаемая стоимость товарного знака XYZ составила 1600 тыс. руб., что соответствующим образом было отражено в учёте. По состоянию на конец

декабря 2022 года его справедливая стоимость составила 1200 тыс. руб., факторы, влияющие на срок полезного использования, также не изменились.

В марте 2023 года компании «ААА» и «ВВВ» договорились о перепродаже товарного знака XYZ, и в июне 2023 года компания «ВВВ» приобрела контроль над правами на этот товарный знак за 1800 тыс. руб., так как посчитала это более выгодным, чем держать этот актив на балансе. На момент выбытия товарного знака его справедливая стоимость составляла 1700 тыс. руб.

Все свои нематериальные активы компания «ААА» учитывает по первоначальной стоимости, кроме имеющих неопределённый срок полезного использования – они учитываются по переоценённой стоимости. Раз в год перед составлением отчётности компания «ААА» тестирует на обесценение объекты нематериальные активы, учитываемые по переоценённой стоимости. В своей отчётности компания «ААА» выделяет следующие классы объектов нематериальные активы:

- класс 1 – нематериальные активы собственного производства;
- класс 2 – прочие нематериальные активы, в том числе лицензии, товарные знаки.

### **Практическое задание 23**

На основании исходной информации:

- определите активы, которые необходимо протестировать на обесценение;
- определите единицы, генерирующие денежные средства (ЕГДП) и балансовую стоимость ЕГДП;
- на основании формулы средневзвешенной стоимости капитала определите релевантную ставку дисконтирования и выполните расчёт возмещаемой стоимости ЕГДП;
- определите наличие и (или) отсутствие обесценения для каждой релевантной ЕГДП;
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. Ретейлер оперирует в различных бизнес-сегментах:

- Премиум сегмент – реализация дорогой одежды с учётом пожеланий потребителей: исключительно в бутиках и премиальных ателье.
- Второй сегмент – пошив одежды для возрастной категории до 30 лет. Сбыт осуществляется через интернет-магазин и собственные массмаркет-магазины, расположенные в крупных торговых центрах.
- Третий бизнес-сегмент – продажа детской одежды, пошив которой производится с привлечением подрядчика в Китае. Реализация одежды происходит в отдельных торговых точках, которые также расположены в крупных торговых центрах.

Последние тренды показали, что существенно снизились продажи продукции через ретейл-точки (за исключением премиального сегмента), а спрос через интернет-магазины увеличился. Этот процесс будет продолжаться.

Гудвилл и нематериальные активы с неопределённым сроком полезного использования в компании отсутствуют. Компании необходимо произвести тестирование на обесценение, но специалисту по МСФО нужна консультационная поддержка, чтобы определить, как провести тестирование.

В табл. 2.16 приведён бухгалтерский баланс компании. У компании нет активного рынка, на котором можно было бы реализовать каждый сегмент и всю

компанию в целом. Стоимость капитала компании 10 %, стоимость заёмных средств 8 %. Рыночная стоимость капитала 5 млн руб. Ставка налога на прибыль 20 %.

Таблица 2.16 – Отчёт о финансовом положении на 31.12.20X2, тыс. руб.

Наименование показателя	Итого	Сегмент 1	Сегмент 2*	Сегмент 3
<b>Внеоборотные активы</b>	<b>7673</b>	<b>2100</b>	<b>3150</b>	<b>2423</b>
Нематериальные активы	365	100	150	115
Основные средства	7308	2000	3000	2308
<b>Оборотные активы</b>	<b>1681</b>	<b>460</b>	<b>690</b>	<b>531</b>
Авансы и предоплаты	548	150	225	173
Запасы	1096	300	450	346
Денежные средства	37	10	15	12
<b>Итого активы</b>	<b>9354</b>	<b>2560</b>	<b>3840</b>	<b>2954</b>
<b>Капитал</b>	<b>4421</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>	<b>3471</b>	<b>950</b>	<b>1425</b>	<b>1096</b>
Кредиты и займы	3288	900	1350	1038
Кредиторская задолженность	183	50	75	58
<b>Краткосрочные обязательства</b>	<b>1462</b>	<b>400</b>	<b>600</b>	<b>462</b>
Кредиторская задолженность	1462	400	600	462
<b>Итого обязательства и капитал</b>	<b>9354</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

\* 70 % активов, обязательств приходится на ретейл, 30 % – на интернет-магазин.

В табл. 2.17 приведены показатели, относящиеся к бизнес-сегментам. Предполагается, что они будут идентичны в ближайшие пять лет.

Таблица 2.17 – Данные по сегментам, тыс. руб.

Наименование показателя	Сегмент 1	Сегмент 2*	Сегмент 3
Выручка	1000	1500	1154
Себестоимость	600	900	692
<i>В том числе</i>			
<i>Амортизация</i>	30	45	35
<i>Неденежные начисления</i>	10	15	12
<i>Налог на прибыль</i>	100	150	115
Капитальные инвестиции	200	300	231
Вложения в рабочий капитал	50	75	58

\* 70 % доходов и расходов приходится на ретейл, 30 % на интернет-магазин.



## Практическое задание 24

На основании исходной информации:

- определите стоимость готовой продукции, которая получилась в результате переработки сырья, поставленного 1.09.20XX. Отрадите в учёте проводки по приобретению данной партии запасов;
- проверьте необходимость обесценения запасов;
- определите стоимость запасов, хранившихся на складе по состоянию на 31.04.20XX, методом ФИФО;
- определите стоимость запасов, хранившихся на складе по состоянию на 31.04.20XX, методом средневзвешенной стоимости;
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. АО «ВВВ» занимается производством сухих строительных смесей из импортного сырья и составляет отчётность на ежемесячной основе.

Стоимость 1 т сырья составляет 1000 руб., однако поставщик предлагает скидку в размере 5 % при заказе от 10 т. Размер поставки сырья составляет 15 т, ставка таможенных пошлин и сборов – 10 % от стоимости декларируемых товаров. Поставку осуществляет транспортная компания, стоимость доставки 1 т материалов со склада продавца на склад покупателя составляет 1500 руб./т. Прочие затраты, связанные с доставкой, отсутствуют. Отгрузка сырья началась 1.08.20XX. Сырьё было поставлено на склад АО «ВВВ» 1.09.20XX, после чего сразу же передано в производственный цех.

Затраты на содержание цеха следующие: амортизация оборудования – 5000 руб., заработная плата рабочих 6000 руб., затраты на энергоносители 3000 руб. Производственный цикл составляет 1 месяц. Факторы, которые могли бы привести к сверхнормативным потерям, в течение сентября не выявлены.

Готовая продукция представлена мешками. В результате переработки указанной партии было изготовлено 1200 мешков. В сентябре руководство компании заказало исследование рынка сухих строительных смесей, чтобы рассчитать процент индексации цен готовой продукции. Стоимость исследования – 1300 руб. Также было принято решение о выплате премии отделу продаж в размере 2000 руб. за перевыполнение плана. В течение октября аналогичная продукция была реализована компанией по цене 150 руб./мешок.

По состоянию на 31.03.20XX запасы сырья на складе ООО «Ромашка» отсутствуют. По состоянию на 31.04.20XX на складе ООО «Ромашка» хранится 12 т сырья, которое было использовано до 30.06.20XX.

В течение апреля 20XX года выполнены следующие поставки сырья:

Номер партии	Объём партии, т	Стоимость партии, руб.	Стоимость 1 т материала, руб./т
1	10	9500	950
2	6	6840	1140
3	8	6840	855
<b>Итого</b>	<b>24</b>	<b>23 180</b>	<b>966</b>

### Практическое задание 25

На основании исходной информации:

- определите стоимость биологических активов по состоянию на 1.07. 20XX и 1.08.20XX;
- сформируйте проводку для учёта изменения справедливой стоимости биологических активов в рамках основной деятельности компании;
- укажите стандарты, в соответствии с требованиями которых будут учитываться активы в рамках дополнительной деятельности компании;
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. АО «ВВВ» занимается сельскохозяйственной деятельностью. Основная деятельность компании связана с разведением мясных пород коров. По состоянию на 1.07.20XX у компании было 120 голов. Средний вес чистого мяса одной коровы 95 кг. Стоимость 1 кг мяса на рынке составляет 310 руб. за 1 кг. Величина сбытовых расходов составляет 10 % от стоимости кг мяса. По состоянию на 1.08.20XX количество голов не изменилось, средний вес чистого мяса одной коровы 103 кг, стоимость 1 кг мяса на рынке 275 руб. за 1 кг, сбытовые расходы 8 % от стоимости 1 кг мяса. В рамках дополнительных видов деятельности по состоянию на 1.08. 20XX на балансе компании имеются:

- яблоневые деревья с созревающими яблоками;
- 10 га созревающей пшеницы;
- 1 т молока (дата надоя – 30.07. 20XX);
- свиньи на убой (планируемая дата убоя – 25.12.20XX);
- охлаждённые свиные туши (дата убоя – 25.07.20XX).

### Практическое задание 26

На основании исходной информации:

- определите первоначальную стоимость объекта;
- на основании модели учёта по первоначальной стоимости определите балансовую стоимость на 31 декабря 20XX года, а также подготовьте проводки для учёта за 20XX год;
- на основании модели учёта по переоценённой стоимости определите балансовую стоимость на 31 декабря 20XX года, а также подготовьте проводки для учёта за 20XX год.
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. В январе 20XX года компания начала строительство здания (табл. 2.18), которое изначально планировалось сдавать в операционную аренду. По состоянию на 31 декабря 20XX года объект был готов к эксплуатации.

Таблица 2.18 – Затраты на строительство зданий, тыс. руб.

Статья затрат	Сумма затрат
Оплата услуг подрядных организаций, привлечённых для строительства объекта	1 500
Материалы	1 000
Оплата труда рабочих, принимающих участие в строительстве объекта	800
Проценты по кредиту, полученному под строительство объекта	300
Обучение рабочих	200
Премия главного бухгалтера	150
<b>Итого</b>	<b>3 950</b>

Справедливая стоимость объекта на 31 декабря 20XX года составляет 3 800 тыс. рублей, по состоянию на 31 декабря 20XX года – 3 500 тыс. рублей. Срок полезного использования здания оценивается специалистом технической службы компании в 30 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

### **Практическое задание 27**

На основании исходной информации:

- классифицируйте объекты (станки) с точки зрения отражения на балансе, а также определите балансовую стоимость объектов (станков) на 31 декабря 20XX года, если для этого есть все необходимые данные;
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности с учётом информации о закрытии направления обработки дерева.

Исходная информация. По состоянию на 30 ноября 20XX года на балансе компании имеются разные активы, в том числе:

**Металлопрокатный станок**, балансовая стоимость составляет 200 тыс. руб., цель использования – продажа (поиск покупателя был начат 5 мая 20XX года, на данный момент покупатель найден, руководство компании планирует закрыть сделку 5 января 20X1 года), справедливая стоимость станка по состоянию на 31 декабря 20XX года составляет 190 тыс. руб.

**Металлообрабатывающий станок**, балансовая стоимость составляет 500 тыс. руб., цель использования – производство продукции, однако руководство компании на ближайшем совете директоров, который должен состояться 5 января 20X1 года, планирует поднять вопрос о продаже станка.

Деятельность компании включает два сегмента: обработку дерева и обработку металла. При этом 1 января 20XX года было принято решение о закрытии направления обработки дерева, на которое приходится 20 % всех доходов и расходов. Планируется, что до 31 декабря 20XX года направление обработки дерева будет работать в обычном режиме, но к 10 января 20X1 года производственные мощности будут остановлены.

Таблица 2.19 – Отчёт о прибылях и убытках компании, тыс. руб.

Выручка	1000
Себестоимость	-650
<b>Валовая прибыль</b>	<b>350</b>
Управленческие расходы	-150
Административные расходы	-50
<b>Операционная прибыль</b>	<b>150</b>
Процентные расходы	-10
Процентные доходы	20
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>160</b>
Расход по налогу на прибыль	-12
<b>Чистая прибыль (убыток)</b>	<b>148</b>

## Тема 10. Стандарты, регламентирующие отражение обязательств

### Круг рассматриваемых вопросов:

- оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы;
- вознаграждение работников;
- платежи с использованием акций;
- учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи;
- налоги на прибыль;
- финансовые инструменты: обязательства по аренде и др.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- При каких условиях необходимо признавать оценочное обязательство?
- При каких условиях необходимо признавать условное обязательство?
- Какие виды вознаграждений работников бывают?
- Что такое пенсионные планы с установленными выплатами?
- Как отражается государственная субсидия в отчётности?
- Как признается обязательство по аренде?

### Типовые тестовые задания закрытого типа

**1. Компания опубликовала свой стратегический план, согласно которому собирается выходить на зарубежные рынки, подвергая себя новым существенным рискам, в т. ч. валютному, правовому и риску политической неопределённости. Действия в отношении выхода на зарубежные рынки ещё не совершались. Должна ли компания признавать оценочное обязательство?**

- Нет. Несмотря на то, что план опубликован и его выполнение практически несомненно, резерв не признаётся компанией Б, так как обязывающее событие, так и не произошло.
- Да, так как компания Б подвергает себя рискам, и вне зависимости от того, произошло ли обязывающее событие, резерв нужно начислить.
- Нет, так как это решение руководства, не начислять резервы несмотря ни на что.

**2. Компания Б участвует в судебном разбирательстве, согласно которому она должна будет возместить 5 млн руб., вероятность отмены иска против компании Б равна 10 %. Должна ли компания признать оценочное обязательство, и если да, то в каком размере?**

- Да, резерв надо признать в сумме 5 млн руб., потому что есть высокая вероятность проиграть дело. Данный резерв не может оцениваться как 4,5 млн руб. ( $90\% * 5 \text{ млн руб.}$ ) согласно МСФО (IAS) 37.

- b) Да, резерв надо признать в сумме 4,5 млн руб., потому что есть высокая вероятность проиграть дело. Резерв в сумме 4,5 млн руб. (90 % \* 5 млн руб.) согласно МСФО (IAS) 37.
- c) Нет, резерв не признаётся, так как есть вероятность выиграть дело, пусть и меньшая.

**3. Компания производит предметы бытовой химии. Подразделение по производству порошков находится в процессе реструктуризации. Оборудование по производству порошка будет модернизировано и использовано в последующем производстве, а персонал обучен работе на новом оборудовании. Должен ли признаваться оценочное обязательство по реструктуризации, если да, то надо ли включать затраты на модернизацию оборудования?**

- a) Да, резерв должен быть признан, так как он всегда признаётся в отношении реструктуризации. Расходы на модернизацию оборудования включаются в величину резерва.
- b) Нет, резерв не должен быть признан, так как в текущем примере реструктуризация относится к продолжающейся деятельности (на текущем оборудовании будут производить другую продукцию).
- c) Нет, резерв не должен быть признан, так как при реструктуризации никогда не создают резервы.

**4. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, должна ли организация признать оценочное обязательство в своей отчётности?**

- a) Да, оценочное обязательство признаётся в финансовой отчётности того периода, в котором произошло изменение степени вероятности, и в том случае, если можно сделать надёжную расчётную оценку.
- b) Да, оценочное обязательство признаётся в финансовой отчётности того периода, в котором произошло изменение степени вероятности, даже если невозможно сделать надёжную расчётную оценку.
- c) Нет, не должна, условные обязательства не пересматриваются.

**5. Признаются ли в учёте и отчётности условные активы?**

- a) Условные активы не признаются в финансовой отчётности, поскольку это может привести к признанию дохода, который, может быть, никогда и не будет получен.
- b) Условные активы признаются в учёте и отчётности, несмотря на имеющиеся неопределённости и сомнения в отношении притока экономических выгод.

**6. Как должны признаваться курсовые разницы, относящиеся к обязательству по аренде, выраженному в иностранной валюте?**

- a) Признаются в составе прибыли или убытка.
- b) Корректируют величину актива в форме права пользования, к которому относятся.
- c) Обязательство по аренде является немонетарным обязательством, поэтому не пересчитывается с изменением курса валют.

**7. Когда арендаторы имеют право принять решение о неприменении требований капитализации (признания актива в форме права пользования и обязательства) по договорам?**

- a) В случае краткосрочной аренды (на дату начала аренды предусмотренный срок аренды составляет не более 12 месяцев, при этом при наличии опциона на покупку такой договор не является краткосрочной арендой).
- b) В случае аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость (стоимость определяется по стоимости нового актива).
- c) Таких опций нет, арендатор всегда должен капитализировать аренду.

**8. Если арендатор принимает решение не применять требования капитализации договора аренды, как должны признаваться арендные платежи в учёте?**

- a) Арендные платежи должны признаваться в качестве расхода (линейным методом в течение срока аренды или с использованием другого систематического подхода).
- b) Арендные платежи должны признаваться в качестве расхода только линейным методом в течение срока аренды.
- c) Арендные платежи должны признаваться в качестве расхода сразу в момент заключения договора аренды.

**9. Какие параметры важны при определении идентифицированного актива?**

- a) Можно ли физически отличить потенциально арендуемый актив.
- b) Имеет ли потенциальный арендатор право получать в распоряжение весь потенциал актива.
- c) Может ли поставщик (потенциальный арендодатель) заменить актив.

**10. При определении срока аренды должен ли арендатор учитывать периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды?**

- a) Да, если есть достаточная уверенность, что арендатор исполнит этот опцион.
- b) Нет, даже если есть достаточная уверенность, что арендатор исполнит этот опцион.

**11. Если нельзя определить процентную ставку, заложенную в договоре, какую ставку необходимо использовать для расчёта приведённой стоимости арендных платежей?**

- a) В таком случае будущие арендные платежи не дисконтируются, ставка не нужна.
- b) Необходимо использовать ставку дополнительного заимствования на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении.
- c) Можно использовать любую иную ставку вне зависимости от условий.

**12. В каком случае переоценка обязательств по аренде признаётся в составе прибыли или убытка?**

- a) Всегда.
- b) Никогда.
- c) Если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля, и при этом дополнительно должна ещё уменьшиться оценка обязательств по аренде.

**13. Какие случаи переоценки обязательств по аренде возможны?**

- a) Переоценка (пересмотр) арендных платежей и пересмотр ставки дисконтирования.
- b) Переоценка (пересмотр) арендных платежей, ставка неизменная.
- c) Оба варианта правильные, случаи, в которых применяются пункты 1 и 2, установлены стандартом.

**14. Какие варианты учёта модификации договора аренды возможны?**

- a) Как отдельный договор финансовой аренды.
- b) Не как отдельный договор финансовой аренды.
- c) Оба варианта правильные, случаи применения закреплены стандартом.

**15. Какие из утверждений верны в отношении предоставления информации о договорах аренды в финансовой отчётности организации?**

- a) Активы в форме права пользования и обязательства по аренде предоставляются отдельно от других активов и обязательств.
- b) Проценты на обязательства по аренде предоставляются в составе финансовых расходов в отчёте о прибыли или убытках.
- c) Переменные платежи, не включённые в состав обязательств по аренде, отражаются в составе операционной деятельности в отчёте о движении денежных средств.
- d) Денежные платежи по основной сумме обязательств по аренде предоставляются в финансовой деятельности.
- e) Амортизация, начисленная на актив в форме права пользования, отражается в составе финансовых расходов.

**Методические рекомендации по выполнению практических заданий**

### **Практическое задание 28**

Принятый новый закон обязывает компанию «ААА» с 1 января 20X1 года принимать обратно и утилизировать всё оборудование, в том числе и то, которое было ею продано до 1 января 20X1 года. Определите, в какой момент у компании «ААА» возникает обязанность признать оценочное обязательство в отношении оборудования, проданного до 1 января 20X1 года?

### **Практическое задание 29**

Компания «ААА» продаёт дорогостоящее оборудование систем фильтрации воды в доме. На основе исходной информации:

- определите, должна ли компания «ААА» признать оценочное обязательство, и в каком размере?

- определите, должна ли компания «ААА» признать условный актив?
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. Один из клиентов компании «ААА» подал на неё иск в связи с приобретением у компании бракованной продукции на сумму 600 тыс. руб. Компания «ААА» может получить от поставщика возмещение стоимости оборудования и штраф в размере 20 %, это уже подтвердил поставщик компании «ААА». Таким образом, компания «ААА» может возместить у поставщика 720 тыс. руб., но только после того, как компания «ААА» совершит выплаты по иску покупателю.

### **Практическое задание 30**

На основе исходной информации:

- отразите в учёте компании «ААА» корректирующие проводки в отношении ущерба, наносимого окружающей среде, признанные в учёте в 2020 году.
- определите, какие корректирующие проводки и суммы (округление до десятых) в учёте должна будет отражать компания в последующих периодах при условии, что расчётная оценка затрат на демонтаж станции и восстановление земель больше не менялась;
- подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. Компания «ААА» управляет электростанцией (далее по тексту станция), строительство которой было завершено в начале 20XX года. Стоимость станции составила 30 000 тыс. руб., срок её полезного использования 50 лет. По закону, в конце срока её использования компания должна будет произвести работы по демонтажу станции и восстановлению земельного участка, на котором находилась станция. Приведённая стоимость расчётной суммы затрат вывода станции из эксплуатации (демонтажа) и восстановления земель составляет 2 000 тыс. руб. Эта величина ранее не была включена в первоначальную стоимость строительства. После окончания срока службы станции компания С должна будет понести затраты, связанные с восстановлением окружающей среды из-за постоянного выброса загрязняющих веществ, за каждый год службы в расчёте 300 тыс. руб. (расчёт в конце срока службы). Ставка дисконтирования в 20XX году 10 %, процентные ставки меняться не будут.

### **Практическое задание 31**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. В январе 20X1 года между арендатором – компанией А и арендодателем компанией В был заключён договор аренды офисных площадей 1000 м<sup>2</sup> (2/3 этажа) сроком на пять лет. Арендная плата составляет 1 000 тыс. руб. и выплачивается один раз в конце года. Процентная ставка дополнительного заимствования на дату начала аренды составляла 5 %. Процентную ставку, заложенную в договоре аренды, невозможно определить.



Какие-либо стимулирующие платежи по договору не предусмотрены, первоначальные прямые затраты также отсутствуют. Амортизация по арендованным активам признаётся равномерной на весь срок аренды, согласно учётной политике компании А.

В январе 20X2 года, один год спустя, стороны договорились модифицировать договор аренды так, чтобы увеличить арендуемые площади до 1500 м<sup>2</sup> (увеличить на 500 м<sup>2</sup>) и арендные платежи до 1200 тыс. руб.

Как видно, увеличение площадей на  $\frac{1}{3}$  не привело к росту арендных платежей в соразмерной величине. На дату начала действия изменений ставка составила 7 %.

По условиям первоначальной аренды не предусматривался опцион на расширение арендуемых помещений, при этом дополнительно арендуемые площади являются частью общих площадей.

### **Практическое задание 32**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. Компания взяла в аренду актив по договору лизинга, который не может быть досрочно прекращён. Срок действия договора 5 лет, начиная с 1 января 20X2 года. Арендный платёж в размере 1300 тыс. руб. осуществляется раз в полгода авансом 10 января и 5 июля. По окончании основного срока аренды арендатор имеет право возобновить договор. Внутренняя ставка договора аренды 6,374 %. Кроме того, арендатор обязан оплачивать все возникающие расходы, связанные с содержанием арендуемого имущества, а также осуществлять страховые взносы. На начало действия договора актив был куплен за 10 000 тыс. руб. Срок полезного использования актива составляет 8 лет.

### **Практическое задание 33**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. Компания взяла в аренду актив по договору лизинга, который не может быть досрочно прекращён. Срок действия договора 5 лет, начиная с 1 января 20X2 года. Арендный платёж в размере 650 тыс. руб. осуществляется ежеквартально. Платёж должен быть произведён в начале месяца аренды (авансовый платёж). По окончании основного срока аренды арендатор имеет право возобновить договор. Кроме того, арендатор обязан оплачивать все возникающие расходы, связанные с содержанием арендуемого имущества, а также осуществлять страховые взносы. На начало действия договора, актив был куплен за 10 000 тыс. руб. Срок полезного использования актива составляет 10 лет. Эффективная ставка процента 2,95 %

### **Практическое задание 34**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. 1 января 20X1 года компания предоставила опционы на получение дохода от прироста курсовой стоимости акций 100 своим сотрудникам (по 100 опционов на каждого сотрудника). Опцион даёт владельцу право на получение денежных выплат 31 декабря 20X3 года в размере, равном превышению курсовой стоимости акций на эту дату над суммой 500 руб. за акцию. Единственным условием для вступления данных прав в силу является продолжение работы сотрудником в компании на 31 декабря 20X3 года. По оценкам руководства компании, сделанным 1 января 20X1 года, рыночная стоимость каждого опциона равнялась 200 руб., а количество сотрудников, имеющих на них право, составляло 100.

Исходя из условий на 31 декабря 20X1 года, руководство компании оценивало рыночную стоимость каждого опциона в 250 руб., а количество сотрудников, имеющих на них право, составляло 96. Исходя из условий на 31 декабря 20X2 года, руководство компании оценивало рыночную стоимость каждого опциона в 300 руб., а количество сотрудников, имеющих на них право, составляло 90. По данным платежам предусмотрены налоговые скидки, действующие в момент выплаты. Ставка налога на прибыль 20 %.

### **Практическое задание 35**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности.

Исходная информация. 1 апреля 20X1 года компания предоставила своим сотрудникам опционы на покупку акций по цене 200 рублей за акцию. Данные права вступают в силу 31 марта 20X4 года при условии, что сотрудник в течение всего трёхлетнего периода, заканчивающегося на эту дату, проработал в компании. Ниже представлена информация, относящаяся к данной схеме:

Каждому из 1000 сотрудников было предоставлено 500 опционов. По условиям опционов сотрудники имеют право приобрести акции по цене 200 рублей за акцию. Рыночная цена акций равнялась 200 рублей на 1 апреля 20X1 года, 250 рублей на 31 декабря 20X1 года, 300 рублей на 31 декабря 20X2 года.

Рыночная стоимость опционов составляла 50 руб. на 1 апреля 20X1 года и 70 руб. на 31 декабря 20X1 года, 100 руб. на 31 декабря 20X2 года. По последним оценкам всего 180 из 1000 сотрудников уйдут из компании до 31 марта 20X4 года, причём это будет происходить равномерно в течение трёх лет.

### **Практическое задание 36**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 20X1, 20X2, 20X3, 20X4.

Исходная информация. 25 декабря 20X1 года компания выпустила 8 % облигации, которые могут быть конвертируемы в акции через три года на сумму 100 000 тыс. руб. (200 000 облигаций по 500 руб.). Рыночная ставка по неконвертируемым облигациям 10 %. Одна облигация может быть конвертирована в 10 акций. Номинал акций 10 руб.

### **Практическое задание 37**

На основе исходной информации подготовьте выдержки из финансовой отчётности за годы, закончившиеся 31 декабря 20X1, 20X2.

Исходная информация. Компания «Альфа» выдала 1 января 20X1 года компании «Бета» заем на сумму 100 000 тыс. руб. сроком на 5 лет под 1 % годовых с ежегодной выплатой процентов. Кредит погашается равными долями, проценты начисляются на остаток долга. Рыночная ставка по аналогичным займам составляет 10 % годовых.

## **Тема 11. Раскрытие информации в примечаниях к отчётности**

### **Круг рассматриваемых вопросов:**

- справедливая стоимость;
- прибыль на акцию;
- раскрытие информации о связанных сторонах;
- операционные сегменты.

### **Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям**

- Какие методы оценки справедливой стоимости разрешает к использованию IFRS 13?
- Какие показатели могут корректировать справедливую стоимость в соответствии с IFRS 13?
- Как рассчитывается показатель «прибыль на акцию»?
- Какие требования есть в IFRS 8 к определению отчётного сегмента?
- Какие связанные стороны могут быть у бизнеса?

### **Типовые тестовые задания закрытого и открытого типа.**

#### **1. Какая позиция учитывается при определении справедливой стоимости в соответствии с IFRS 13?**

- a) Позиция взаимозависимых лиц, проводящих оценку.
- b) Позиция компании, которая проводит оценку справедливой стоимости.
- c) Позиция любого участника рынка.

#### **2. Какой рынок является преимущественным при оценке справедливой стоимости?**

- a) Основной рынок (с самым высоким уровнем активности).
- b) Наиболее выгодный рынок (с наиболее выгодными условиями для приобретения актива или погашения обязательства).
- c) Оба рынка равнозначны.

#### **3. Требования IAS 33 распространяются на:**

- a) все компании;
- b) частные компании;

- с) компании, акции и потенциальные акции которых котируются на бирже.

**4. Антиразводняющий эффект – это:**

- а) увеличение прибыли на акцию при конвертации конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- б) уменьшение прибыли на акцию при конвертации конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- с) увеличение прибыли на акцию при конвертации обыкновенных акций в конвертируемые инструменты.

**5. Разводняющий эффект – это:**

- а) увеличение прибыли на акцию при конвертации конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- б) уменьшение прибыли на акцию при конвертации конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
- с) увеличение прибыли на акцию при конвертации обыкновенных акций в конвертируемые инструменты.

**6. Пут-опционы на обыкновенные акции – это договоры, предоставляющие их держателю право на:**

- а) покупку обыкновенных акций.
- б) продажу обыкновенных акций.
- с) покупку или продажу обыкновенных акций.

**7. Базовая прибыль на акцию определяется исходя из суммы прибыли, причитающейся:**

- а) держателям обыкновенных акций материнской компании;
- б) держателям обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании;
- с) держателям обыкновенных акций, привилегированных акций и неконтрольной доли участия группы.

**8. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путём деления числителя на число обыкновенных акций, находящихся в обращении (знаменатель):**

- а) по состоянию на начало отчётного периода;
- б) рассчитанное как средневзвешенное значение за отчётный период;
- с) по состоянию на конец отчётного периода.

**9. Взвешивающий временной коэффициент – это число ??????, в течение которых акции находятся в обращении:**

- а) дней;
- б) недель;
- с) месяцев.

**10. Акции, выпущенные в целях погашения обязательства, включаются в расчёт прибыли на акцию с:**

- а) даты заключения договора о предоставлении услуг;
- б) даты завершения предоставления услуг;
- с) даты совершения оплаты.

**11. Акции, которые будут выпущены при конвертации безусловно конвертируемого инструмента, включаются в расчёт базовой прибыли на акцию с:**

- a) даты заключения договора;
- b) даты конвертации;
- c) даты регистрации новых акций.

**12. Расчёт разводненной прибыли на акцию требуется, если:**

- a) компания получила убытки;
- b) в обращении находятся потенциальные акции;
- c) имело место приобретение дочерней компании.

**13. Вы выпустили некоторое количество облигаций с высоким процентным доходом, которые в результате конвертации имели бы антиразводняющее действие. Они будут включаться:**

- a) в расчёт базовой прибыли на акцию;
- b) в расчёт разводненной прибыли на акцию;
- c) ни в один из предложенных выше расчётов.

**14. Опционы и варранты создают разводняющий эффект, когда они приводят к эмиссии акций по цене, которая:**

- a) выше среднего рыночного курса акций за отчётный период;
- b) ниже среднего рыночного курса акций за отчётный период;
- c) равна среднему рыночному курсу акций за отчётный период.

**15. Компонент компании, который продаёт в основном или исключительно другим операционным сегментам компании:**

- a) должен классифицироваться в качестве операционного сегмента;
- b) должен исключаться из состава операционных сегментов;
- c) может классифицироваться в качестве операционного сегмента.

**16. IFRS 8 применяется в отношении:**

- a) компаний, включённых в биржевой листинг;
- b) компании, представляющей отчётность по МСФО, которая желает представить информацию об операционных сегментах;
- c) всех компаний, представляющих отчётность по МСФО.

**17. Если финансовая отчётность содержит как консолидированную финансовую отчётность материнской организации, так и отдельную финансовую отчётность материнской организации, сегментная информация требуется:**

- a) только в консолидированной финансовой отчётности;
- b) только в отдельной финансовой отчётности материнской компании;
- c) в обоих комплектах финансовой отчётности.

**18. Операционные сегменты могут осуществлять хозяйственную деятельность, от которой выручка ещё только ожидается, например деятельность по запуску производства, напишите, верно / неверно \_\_\_\_\_**

**19. Расходы головного офиса:**

- a) Могут быть распределены на сегменты на надлежащей основе.
- b) Не могут быть распределены на сегменты.

- с) Должны быть распределены на сегменты на основе показателей их оборота.

**20. Пенсионные планы организации:**

- а) Будут являться операционными сегментами.
- б) Могут являться операционными сегментами.
- с) Не будут являться операционными сегментами.

**21. В качестве процентного соотношения продаж, прибыли или активов сегмент должен составлять, как минимум \_\_\_\_\_ %**

**22. Совокупный показатель выручки, обеспечиваемой отчётными сегментами, должен составлять, как минимум \_\_\_\_\_ %**

**23. Операционные сегменты, показатели которых не соответствуют ни одному из количественных пороговых значений:**

- а) Не могут рассматриваться как отчётные.
- б) Должны объединяться, а информация по ним должна раскрываться в категории «все прочие сегменты».
- с) Должны игнорироваться.

**24. Если операционный сегмент в текущем периоде выделен в качестве отчётного сегмента, сегментные данные за предыдущий период:**

- а) Представлять не требуется.
- б) Представляются по желанию.
- с) Требуется представлять, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует, и затраты по её подготовке представляются чрезмерными.

## УЧЕБНЫЙ МОДУЛЬ 3. РОССИЙСКАЯ СИСТЕМА УЧЁТА И МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ

### Тема 12. Практика применения МСФО в РФ

#### Круг рассматриваемых вопросов:

- формирование нормативно-законодательной базы применения МСФО в РФ, 1989 – 1998 гг.;
- нормативно-законодательная база применения МСФО в РФ, 2004 – 2020 гг.;
- 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности».

#### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- Какие были этапы внедрения МСФО в РФ?
- Какими нормативными документами признаются МСФО в РФ?
- Где можно опубликованы тексты МСФО на русском языке?
- Какая версия МСФО считается официальной в РФ?
- Какие компании в РФ обязаны представлять отчётность по МСФО?

#### Практическое задание 38

Заполните год и результат событий в табл. 3.1

Таблица 3.1 – Формирование нормативно-законодательной базы применения МСФО в РФ в 1989 – 1998 гг.

Год	Событие	Результат
	Семинар по проблемам учета на совместных предприятиях, проводившийся Центром ООН по ТНК и Торгово-промышленной палатой СССР в июне в Москве	
	Постановление Верховного Совета РФ от 23.10.1992 № 3708-1	
	Постановление Правительства РФ от 06.08.1998г. № 283	

### Практическое задание 39

Заполните год и результат событий в табл. 3.2.

Таблица 3.2 – Нормативно-законодательная база применения МСФО в РФ в 2004 – 2020 гг.

Год	Событие	Результат
	Концепции развития бухгалтерского учёта и отчётности в РФ на среднесрочную перспективу одобрена Приказом Минфина №180 от 01.07.2004.	
	Принят 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчётности»	
	Приказ Минфина России от 28.04.2017 № 69н	
	18 июля 160-ФЗ внесены изменения в 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте»	
	485-ФЗ «О международных компаниях»	
	Обновлены документы консолидированной версии на сайте Минфина РФ	

### Практическое задание 40

Напишите эссе на тему «Применение МСФО в РФ». Ваш ответ должен содержать следующие пункты:

- порядок нахождения официальных текстов документов МСФО на русском языке;
- чем отличаются вкладки «Консолидированная версия МСФО» и «Документы МСФО», расположенные на сайте Минфина;
- сколько IAS и IFRS опубликовано на сайте Минфина в разделе «Консолидированная версия МСФО» на сайте Минфина;
- порядок нахождения консолидированной финансовой отчётности ПАО;
- ссылки на пять отчётов компаний в формате МСФО на русском языке. В ссылках должна быть торгово-производственная компания, кредитная организация, нефтегазовый сектор, металлургическая;
- отметьте, чем отчётность в формате МСФО отличается от отчётности в формате РСБУ. При ответе используйте пример реальной компании.

### Тема 13. Порядок трансформации первой отчётности из РСБУ в формат МСФО

#### Круг рассматриваемых вопросов:

- принятие МСФО впервые;
- отчётная дата и дата перехода на МСФО;
- учётная политика по РСБУ и МСФО;
- комплексное задание «Трансформация российской финансовой отчётности в формат международных стандартов».



## Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- Какие требования к вступительному балансу есть в IFRS 1?
- Чем отличается дата перехода на МСФО и первая отчётная дата?
- Как сблизить учётную политику по МСФО и РСБУ?
- Как составить первую отчётность по МСФО?
- Как трансформировать данные из РСБУ в формат МСФО?

### Типовые тестовые задания открытого типа

1. Компания решила опубликовать финансовую отчётность по МСФО за 2022 год, содержащую сравнительные данные за 2020 – 2021 годы. Дата перехода на МСФО \_\_\_\_\_.

2. Компания решила опубликовать финансовую отчётность по МСФО за 2022 год, содержащую сравнительные данные за 2020 – 2021 годы. В отчётности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Первая финансовая отчётность МСФО будет за год \_\_\_\_\_.

3. Вступительный **отчёт** о финансовом положении никогда не публикуется в первой финансовой: верно / неверно \_\_\_\_\_.

4. Компания решила опубликовать финансовую отчётность по МСФО за 2022 год, содержащую сравнительные данные за 2021 год. Вступительный отчёт о финансовом положении по МСФО будет на 1 января \_\_ года.

5. В отношении изменений в учётной политике, осуществляемых компанией, уже применяющей МСФО IFRS 1: применяется / не применяется

6. Компания решила опубликовать финансовую отчётность по МСФО за 2022 год, содержащую сравнительные данные за 2020 – 2021 годы. В отчётности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Положения учётной политики должны соответствовать стандартам, действующим на \_\_\_\_\_ (напишите дату, месяц, год).

7. В соответствии с ранее применяемыми национальными правилами компания переоценила свою недвижимость, используя независимую оценку. Значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО. Компания \_\_\_\_\_ использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.

8. Вы обязаны переоценить все свои основные средства на дату перехода на МСФО: верно / неверно \_\_\_\_\_.

9. Если организация проигнорировала какие-либо исключения для первого применения международных стандартов, то в отношении соответствующих статей отчётности ей нет необходимости применять полные версии действующих стандартов: верно / неверно \_\_\_\_\_.

10. Компания решила опубликовать финансовую отчётность за 2022 год, содержащую сравнительные данные за 2020 – 2021 годы, дата перехода на МСФО 1 января 2020 года. Сверка капитала по ранее применявшимся национальным правилам и капитала по МСФО должна быть представлена на \_\_\_\_ (напишите даты, месяцы, годы)

## **Методические рекомендации по выполнению комплексного задания «Трансформация российской финансовой отчетности в формат международных стандартов»**

Необходимо придерживаться нижеприведённых этапов при трансформации отчетности.

1) Разработка учётной политики по МСФО.

2) Сравнение учётной политики по РСБУ и МСФО. При необходимости корректировка учётной политики по РСБУ и проведения аудита отчетности по РСБУ.

3) Разработка шаблона отчетности по МСФО: форм отчетности и примечаний.

4) Сбор исходной информации для формирования отчетности по МСФО. Минимальный перечень необходимой информации включает: оборотно-сальдовые ведомости по счетам бухгалтерского учета, договора аренды, кредитные договора, договора займов, акты инвентаризации объектов активов и обязательств, кредитную политику компании, гарантийные обязательства.

5) К началу проведения трансформации компания должна подготовить большое количество расшифровок по различным статьям. Какие именно нужны расшифровки и в каком виде каждая компания определяет для себя сама, исходя из особенностей бизнеса и принятых правил ведения учета. Для того чтобы иметь все необходимые расшифровки, дополнительно к регламенту разрабатывают и утверждают формы информационных запросов. Для каждой разработанной формы определяют сроки её предоставления.

6) Разработка трансформационных таблиц.

7) Внесение данных в трансформационные таблицы из РСБУ (данные вносятся из оборотно-сальдовых ведомостей по счетам бухгалтерского учета).

8) Формирование списка корректирующих и реклассификационных проводок. Корректирующие проводки связаны с такими различиями в принципах учета по РСБУ и МСФО, которые влияют на величину капитала компании. Примером корректирующей проводки будет доначисление амортизационных расходов. Реклассификационные проводки связаны с такими различиями в принципах учета по РСБУ и МСФО, которые не влияют на величину капитала компании. В качестве примера реклассификационной проводки можно привести разделение финансовых вложений, отражаемых в РСБУ по категориям финансовых активов в МСФО.

9) Внесение корректирующих и реклассификационных проводок в трансформационные таблицы. Расчет в трансформационных таблицах итоговых данных по МСФО.

10) Формирование отчетности по МСФО.

### **Практическое комплексное задание 41 «Трансформация российской финансовой отчётности в формат международных стандартов»**

ОАО «Компания» – небольшое промышленное предприятие, которое начало свою деятельность 01.01.20X4 года. Функциональной валютой ОАО «Компания» является рубль.

Выдержки из учётной политики, составленной по РСБУ ОАО «Компания»:

- основные средства и нематериальные активы отражаются по первоначальной стоимости приобретения за минусом накопленной амортизации;
- резервы по сомнительной дебиторской задолженности не начисляются;
- себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости;
- себестоимость готовой продукции формируется по полной фактической себестоимости (с включением административных расходов).

Налогооблагаемая прибыль ОАО «Компании» за 20X8 год составляла 620 000 тыс. руб. Расходы, не признаваемые для целей налогообложения, 78 861 тыс. руб. Ставка налога на прибыль – 20 %. Акции компании допущены к торгам на биржи.

При выполнении задания необходимо подготовить вступительный баланс и отчётность по МСФО на 31.12.20X7 год и отчётность за 20X8.

Исходные данные представлены в табл. 3.3, 3.4.

Таблица 3.3 – Сальдо по счетам активов, обязательств капитала

<b>Показатели</b>	<b>31.12.20X7</b>	<b>31.12.20X8</b>
Нематериальные активы	25 000	21 100
Основные средства	3 418 676	3 355 117
Долгосрочные финансовые вложения	70 000	130 000
Запасы	280 000	321 992
НДС по приобретённым ценностям	10 000	8 000
Дебиторская задолженность	88 900	319 657
Краткосрочные финансовые вложения	20 000	8 000
Денежные средства и денежные эквиваленты	55 500	424 749
Прочие оборотные активы	10 000	8 000
Уставный капитал	1 000 000	1 000 000
Добавочный капитал	300 000	300 000
Нераспределённая прибыль	1 135 176	1 552 315
Долгосрочные заёмные средства	1 000 000	900 000
Краткосрочные заёмные средства		143 000
Кредиторская задолженность	542 900	701 300

Таблица 3.4 – Доходы и расходы за 20X8 год (РСБУ)

<b>Наименование показателя</b>	<b>Тыс. руб.</b>
Выручка (нетто) от реализации	1 835 200
Себестоимость реализации товаров, продукции	948 370
Управленческие расходы	48 509
Коммерческие расходы	90 000
Доходы от участия в других организациях	7 000
Проценты к уплате	110 000
Прочие доходы	60 000
Прочие расходы	164 182
Текущий налог на прибыль	124 000

## Характеристика активов, обязательств капитала на 31.12.20X7

### 1. Нематериальные активы

Нематериальные активы представляют собой затраты на создание торговой марки 1 000 тыс. руб. Стоимость патента для производства оборудования по новой технологии 20 000 тыс. руб. Затраты на разработку новой технологии производства составляют 4 000 тыс. руб.

### 2. Основные средства

Для целей перехода на МСФО была произведена переоценка объектов основных средств до справедливой стоимости (табл. 3.5).

Таблица 3.5 – Основные средства на 31.12.20X7, тыс. руб.

Группа основных средств	Первоначальная стоимость	Накопленная амортизация	Оценка объектов на дату перехода на МСФО
Производственные основные фонды	3 675 369	634 138	2 500 000
Здания административные	382 400	7648	450 000
Офисное оборудование и мебель	11 437	8744	
Итого	4 069 206	650 530	2 950 000

Административные здания, первоначальная стоимость которых 200 000 тыс. руб., сдаются в операционную аренду, справедливая стоимость зданий 250 000 тыс. руб. Накопленная амортизация данных зданий на 31.12.20X7 составила 4000 тыс. руб. Ряд производственных фондов компании требуют значительных затрат на вывод объектов из эксплуатации. По оценкам специалистов дисконтированная стоимость затрат на дату перехода на МСФО составит 100 000 тыс. руб. Ставка дисконтирования 10 %.

Производственные фонды первоначальной стоимостью 600 000 тыс. руб. были приобретены в декабре 20X7 с отсрочкой платежа на три года. Стоимость основных фондов без отсрочки платежа – 550 000 тыс. руб. Выплаты поставщику осуществляются раз в год авансовым платежом, первый платёж в размере 200 000 тыс. руб. был произведён. Справедливая стоимость данных основных фондов совпадает с первоначальной стоимостью. Амортизация не начислялась, так как объекты ещё не были введены в эксплуатацию.

### 3. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие суммы:

40 000 тыс. руб. – инвестиции в ассоциированные компании, представляющие собой 30 % акций компании «Сигма», отражённые по цене их приобретения 01.01.20X7 года;

7 500 тыс. руб. – 3 % заём компании, являющейся связанной стороной. Рыночная ставка процента по аналогичным займам составляет 12 % годовых. Срок займа 2 года. Заём в размере 10 000 тыс. руб. выдан 1 июля 20X7 года. Заем

погашается равномерно раз в полгода. Последний платёж должен быть получен 30.06.2019 г. Проценты по РСБУ начислялись, заём погашался;

22 500 тыс. руб. – прочие финансовые вложения, представляющие собой 10 % акций компании «Омега», отражённые по рыночной котировке на 31.12.20X7. Компания собирается их реализовать по мере роста цен на акции на рынке. Цена приобретения и справедливая стоимость ценных бумаг на 31.12.20X7 не отличалась.

#### **4. Запасы**

В составе запасов отражены следующие суммы:

129 500 тыс. руб. – сырье и материалы;

500 тыс. руб. – спецодежда персонала, бытовая химия;

150 000 тыс. руб. – готовая продукция.

В результате проведённой инвентаризации запасов материалов выяснилось, что на складе присутствуют комплектующие к изделиям, снятым с производства, на общую сумму 30 000 тыс. руб.

Остальные материалы представляют собой покупки последних 3 месяцев 20X7 года и снижения их стоимости не отмечено.

Доля административных расходов, включённых в себестоимость произведённой продукции в 20X7 году, составила 30 %.

Готовая продукция была выпущена в последней декаде декабря и составляет 10 % от всей произведённой продукции.

#### **5. НДС**

НДС в сумме 10 000 тыс. руб. представляет собой НДС, который компания планирует предъявить бюджету в следующем периоде.

#### **6. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражены следующие суммы:

80 000 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей. Из них 23 600 тыс. руб. дебиторская задолженность покупателей со сроком погашения 2 года. Возврат дебиторской задолженности планируется раз в полгода равными платежами. Товар без длительной отсрочки платежа стоит на 20 % дешевле. Товар был продан в декабре 20X7 г.

8900 тыс. руб. – авансы, выданные в последнем квартале 20X6 года в оплату рекламной продукции.

В результате анализа ДЗ покупателей выяснилось, что сумма в размере 30 000 тыс. руб. является абсолютно безнадежной.

Рассчитанная сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки составила 3430 тыс. руб.

#### **7. Краткосрочные финансовые вложения**

В составе краткосрочных финансовых вложений отражена сумма в 15 000 тыс. руб., представляющая собой сумму пакетов акций различных компаний (менее 20 %), отражённых по цене приобретения. Рыночная котировка ценных бумаг на дату перехода на МСФО 12 000 тыс. руб. Данные ценные бумаги были проданы в 1 квартале 20X8 года.

В составе краткосрочных вложений имеются векселя до востребования на сумму 5000 тыс. руб. (с точки зрения МСФО 7 следует рассматривать как эквивалент денежных средств).

#### **8. Денежные средства**

В составе денежных средств отражены следующие суммы:

500 тыс. руб. – касса, 35 000 тыс. руб. – расчётный счёт, 20 000 тыс. руб. – валютный счёт.

#### **9. Прочие оборотные активы**

Отражена стоимость лицензии на право использования программного продукта. Лицензия изначально приобретена на пять лет. В конце данного срока лицензию можно продлить, если компания будет выполнять установленные условия. Продление лицензии осуществляется за небольшую дополнительную плату. Компания намерена продлевать данную лицензию.

#### **10. Уставный капитал**

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость акций компании, реализованных в момент ее создания 01.01.04 года.

#### **11. Добавочный капитал**

Добавочный капитал представляет собой сумму, полученную при реализации акций компании сверх их номинала.

#### **12. Заемные средства**

В составе заёмных средств отражена сумма 1 000 000 тыс. руб., которая представляет собой сумму кредита, полученного компанией 01.01.X7 года на 11 лет (первоначальная стоимость кредита 1 100 000 тыс. руб.). Данная сумма не включает задолженность по процентам. Процентная ставка по кредиту является 5 %, рыночная ставка процента по данному виду кредита – 10 %. Расходы по процентам начисляются и выплачиваются в каждом периоде. Основная сумма долга выплачивается равномерно в течение срока кредита. Кредит является синдицированным, компания заплатила за организацию кредита 30 000 тыс. руб., которые отразила в расходах компании.

#### **13. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражены следующие суммы:

400 000 тыс. руб. – задолженность за основные средства;

10 400 тыс. руб. – кредиторская задолженность поставщикам;

15 000 тыс. руб. – задолженность работникам по оплате труда;

8500 тыс. руб. – задолженность по внебюджетным платежам;

50 000 тыс. руб. – задолженность бюджету, по налогу на прибыль;

59 000 тыс. руб. – авансы полученные.

#### **14. Аренда**

01.01.20X6 года компания взяла в аренду оборудование. Справедливая стоимость оборудования 10 000 тыс. руб. Компания не отражает арендованный актив на балансе.

По окончании срока аренды оборудование переходит в собственность арендатора. Компания контролирует экономические выгоды от использования объекта. Срок договора аренды 5 лет. Арендные платежи осуществляются 2 раза

в год авансовыми платежами. Срок службы объекта 10 лет. Сумма арендного платежа составляет 1400 тыс. руб.

### **15. Начисления**

В январе 20X8 года рассчитана премия работникам основного производства в сумме 40 000 тыс. руб. и работникам управленческого персонала в размере 20 000 тыс. руб.

Данная операция в балансе на 31.12.20X7 не отражена.

Платежи во внебюджетные фонды составляют 30 % от ФОТ.

Компания не формирует резерв на отпуска. На дату перехода на МСФО задолженность компании по отпускам составили 15 000 тыс. руб.

### **16. Оценочные обязательства**

На дату перехода на МСФО у компании есть следующие обязательства:

1. Иностраный клиент в 20X8 году начал судебное разбирательство против компании в связи с неисправностью оборудования, которое было ему поставлено в 20X7 году. Установку этого оборудования проводила третья сторона. Если данный иск будет удовлетворён, то сумма обязательств составит 3000 тыс. руб. Дата судебного заседания ещё не назначена. По мнению юриста компании, вероятнее всего клиент выиграт процесс.

2. Бывший сотрудник компании в 20X8 года подал иск против компании по факту получения им в 20X7 года производственной травмы. В то время он являлся сотрудником компании и травмировался во время выполнения распоряжения своего непосредственного руководителя. Судебное заседание ещё не состоялось. Сумма иска составляет 500 тыс. руб. Несмотря на тот факт, что сотрудник нарушил правила техники безопасности, с которыми он был ознакомлен, юрист компании считает, что высока вероятность того, что иск будет удовлетворён.

3. Компания предоставляет гарантийные обязательства по поставкам производимого оборудования. Основываясь на статистике расходов по гарантийным обязательствам, компания оценила размер резерва под гарантийные обязательства. По результатам этой оценки на дату перехода на МСФО необходимо сформировать резерв в размере 22 000 тыс. руб.

4. В результате анализа коммерческих договоров выявлена высокая вероятность возникновения в будущем обязательств по выплате пени за просрочку оговорённых в договорах сроков поставок. Общая сумма данных обязательств оценивается в 5000 тыс. руб.

5. В результате анализа порядка расчёта налогов выявлена высокая вероятность возникновения в будущем обязательств по выплате штрафов и пени. Общая сумма данных обязательств оценивается в 3000 тыс. руб.

**Характеристика активов, обязательств капитала, доходов и расходов за 20X8 год**

**1. Выручка от реализации продукции**

Компания предоставляет клиентам бесплатное техническое обслуживание произведённого оборудования ежеквартально в течение года после продажи объекта. Оценочная стоимость технического обслуживания 10 % от выручки.

Таблица 3.6 – Структура себестоимости произведённой продукции

№ п/п	Наименование статьи	Тыс. руб.
1	Материалы	393 000
2	Заработная плата и социальные отчисления	144 560
4	Амортизация основных производственных фондов и нематериальных активов	159 935
5	Коммунальные платежи	175 000
6	Ремонт и техобслуживание, из них 10 000 тыс. руб. затраты по ремонту компьютеров	14 367
7	Командировочные расходы	20 000
8	Представительские расходы	80 000
9	Прочие производственные расходы	11 100
	<b>ИТОГО Себестоимость произведённой продукции</b>	<b>997 962</b>
	Расчёта себестоимости реализованной продукции	
	Остаток готовой продукции на начало года	150 000
	Себестоимость произведённой продукции	997 962
	минус: Остаток готовой продукции на конец года <b>20%</b>	199 592
	Себестоимость реализованной продукции	<b>948 370</b>

Административные расходы, включённые в себестоимость произведённой продукции, составляют 112 824 тыс. руб., коммерческие расходы – 84 000 тыс. руб.

**2. Коммерческие расходы**, отражённые в отчёте о прибылях и убытках, представляют собой расходы, связанные с реализацией продукции.

**3. Доходы от участия в других организациях** представляют собой сумму дивидендов, полученных по финансовым вложениям.

**4. Прочие доходы и расходы**

Таблица 3.7 – Прочие доходы и расходы

№ п/п	Прочие доходы	Тыс. руб.
1	Доход от аренды зданий	59 812
2	Доход от займа, выданного связной стороне	188
	<b>ИТОГО</b>	<b>60 000</b>
	<b>Прочие расходы</b>	<b>тыс. руб.</b>
1	Убыток от продажи ценных бумаг	11 000
2	Расходы на гарантийный ремонт	29 000
3	Убыток (прибыль) по курсовым разницам	49 563
4	Выплаты по судебному иску	500
4	Прочие расходы (налог на имущество и т.д.)	70 119
5	Коммерческие пени, штрафы	4000
	<b>ИТОГО</b>	<b>164 182</b>



5. Приобретение и выбытия **нематериальных активов** в 20X8 году не было.

## 6. Основные средства

Таблица 3.8 – Накопленная амортизация по ОС на 31.12.20X8, тыс. руб.

Группа основных средств	Амортизация за 20X8 г.	Амортизация по МСФО	Доначисление амортизации
Основные производственные фонды	158 535	313 107	154 572, из них на готовую продукцию следует отнести 30 915
Здания административные	3824	15 000	11 176
Офисное оборудование и мебель	1200		
Итого	163 559	328 107	

Индикаторы обесценения основных средств на 31.12.20X8 отсутствуют.

Задолженность за оборудование, приобретённое с рассрочкой платежа в 20X7 году, составила 200 000 тыс. руб.

Административные здания, первоначальной стоимостью 200 000 тыс. руб., сдаются в операционную аренду. Ежегодная амортизации данных зданий 2000 тыс. руб. Оценка зданий показала, что справедливая стоимость объекта равна 230 000 тыс. руб.

## 7. Долгосрочные финансовые вложения

В составе долгосрочных финансовых вложений отражены следующие суммы:

40 000 тыс. руб. – инвестиции в зависимые общества, представляющие собой 30 % акций компании «Сигма», отражённые по цене их приобретения 01.01.20X7 года

2 500 тыс. руб. – 3 % заём компании, являющейся связанной стороной. Рыночная ставка процента по аналогичным займам составляет 12 % годовых. Срок займа 2 года. Заём выдан 1 июля 20X7 года;

22 500 тыс. руб. – прочие финансовые вложения, представляющие собой 10 % акций компании «Омега», отражённые по первоначальной стоимости. Справедливая стоимость акций на 31.12.X8 составляет 82 500 тыс. руб.

65 000 тыс. руб. – приобретение 70 % доли в уставном капитале предприятия «Бета».

## 8. Запасы

В составе запасов отражены следующие суммы:

122 000 тыс. руб. – сырье и материалы;

400 тыс. руб. – спецодежда;

199 592 тыс. руб. – готовая продукция.

В результате проведённой инвентаризации запасов материалов выяснилось, что на складе присутствуют комплектующие к изделиям, снятым с производства, на общую сумму 30 000 тыс. руб.

Остальные материалы представляют собой покупки последних 3 месяцев 20X8 года, снижения их стоимости не отмечено.

Готовая продукция была выпущена в последней декаде декабря и составляет 20 % от всей произведённой продукции.

#### **9. НДС**

НДС в сумме 8000 тыс. руб. представляет собой НДС, который компания планирует предъявить бюджету в следующем периоде.

#### **10. Дебиторская задолженность**

В составе дебиторской задолженности отражены следующие суммы:

311 657 тыс. руб. – дебиторская задолженность покупателей. Из них 11 800 тыс. руб. дебиторская задолженность покупателей с первоначальным сроком погашения 2 года;

8000 тыс. руб. – авансы, выданные в последнем квартале 2018 года в оплату рекламной продукции.

В июне 20X8 году компания переуступила право требования дебиторской задолженности со сроком погашения 10 месяцев банку на сумму 50 000 руб. Денежные средства в размере 35 000 тыс. руб. были получены на счёт компании. Договор предусматривает возврат денежных средств банку в случае отсутствия платежа от покупателя. Вознаграждение банка 2500 тыс. руб.

В результате анализа ДЗ покупателей выяснилось, что сумма в размере 35 000 тыс. руб. является абсолютно безнадёжной. Рассчитанная сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки 31 166 тыс. руб.

#### **11. Краткосрочные финансовые вложения**

В составе краткосрочных финансовых вложений отражена сумма в 8 000 тыс. руб., представляющая собой сумму пакетов акций различных компаний (менее 20 %), отражённых по первоначальной стоимости на 31.12.20X8. Ценные бумаги были приобретены в 20X8 году. Рыночная котировка на конец периода 7 000 тыс. руб.

#### **12. Прочие оборотные активы**

Отражена стоимость лицензии на право использования программного продукта. Лицензия изначально приобретена на пять лет. В конце данного срока лицензию можно продлить, если компания будет выполнять установленные условия. Продление лицензии осуществляется за небольшую дополнительную плату. Компания намерена продлевать данную лицензию.

#### **13. Уставный капитал**

Уставный капитал представляет собой номинальную стоимость акций компании, реализованных в момент ее создания 01.01.2004 года.

#### **14. Добавочный капитал**

Добавочный капитал представляет собой сумму, полученную при реализации акций компании сверх их номинала.

#### **15. Заемные средства**

В составе заёмных средств отражена сумма 900 000 тыс. руб., которая представляет собой сумму кредита, полученного компанией 01.01.20X7 года на 11 лет (первоначальная стоимость кредита 1 100 000 тыс. руб.). Данная сумма не включает задолженность по процентам. Процентная ставка по кредиту является 5 %, рыночная ставка процента по данному виду кредита 10 %. Расходы по процентам начисляются и выплачиваются в каждом периоде. Основная сумма

долга выплачивается равномерно в течение срока кредита. Кредит является синдицированным, компания заплатила за организацию кредита 30 000 тыс. руб.

#### **16. Кредиторская задолженность**

В составе кредиторской задолженности отражены следующие суммы:

- 565 300 тыс. руб. – кредиторская задолженность поставщикам;
- 21 000 тыс. руб. – задолженность работникам по оплате труда;
- 12 000 тыс. руб. – задолженность по внебюджетным платежам;
- 20 000 тыс. руб. – задолженность бюджету, по налогу на прибыль;
- 83 000 тыс. руб. – авансы покупателей.

#### **17. Финансовая аренда**

01.01.20X7 года компания взяла в аренду оборудование. Справедливая стоимость оборудования 10 000 тыс. руб. Компания рассматривает данную аренду как текущую.

По окончании срока аренды оборудование переходит в собственность арендатора. Срок договора аренды 5 лет. Арендные платежи осуществляются 2 раза в год авансовыми платежами. Срок службы объекта 10 лет. Сумма арендного платежа составляет 1400 тыс. руб.

#### **18. Начисления**

В январе 20X9 года рассчитана премия работникам основного производства в сумме 30 000 тыс. руб. и работникам управленческого персонала в размере 10 000 тыс. руб. Данная операция в балансе на 31.12.20X8 не отражена.

Платежи во внебюджетные фонды составляют 30 % от ФОТ.

Компания не формирует резерв на отпуска. На 31 декабря 20X8 года задолженность работникам по отпускам составили 18 000 тыс. руб.

#### **19. Оценочные обязательства**

Резерв на гарантийный ремонт принято решение создавать в размере 1,5 % от выручки за реализованную продукцию.

Фактическая сумма пеней, выплаченных по коммерческим договорам в течение 2018 года, составила 4000 тыс. руб. В результате анализа коммерческих договоров выявлена возможность возникновения в будущем обязательств по выплате пени за просрочку оговорённых в договорах сроков поставок. Общая сумма данных обязательств оценивается в 3000 тыс. руб.

Налоговая проверка в 20X8 году не проводилась. В результате анализа порядка расчёта налогов выявлена возможность возникновения в будущем обязательств по выплате штрафов и пени. Общая сумма данных обязательств оценивается в 4000 тыс. руб.

При выполнении задания следует:

- сравнивать учётную политику по РСБУ и МСФО;
- выявлять расхождения и решать, какая трансформационная корректировка требуется в каждом конкретном случае;
- формировать проводку и определять, является она корректирующей или реклассификационной;
- заносить проводку в разработанную вами трансформационную таблицу;
- сформировать отчётность на основе трансформационных таблиц.

## Практическое задание 42

Подготовьте отчётность в формате МСФО за 2022 год для компании, которая оказывает услуги по размещению онлайн-курсов на собственной онлайн-платформе.

### Данные РСБУ за 2021 года, тыс. руб.

Основные средства 1 300 000

Нематериальные активы 50 000

Дебиторская задолженность 800 000

Денежные средства 689 514

Отложенные налоговые обязательства 36 000

Кредиторская задолженность 165 000

Задолженность по заработной плате 720 000

Прочая кредиторская задолженность по расчётам с персоналом 287 000

Уставный капитал 300 000

Дополнительный капитал 150 000

Нераспределённая прибыль прошлых лет 1 163 000

Выручка (без НДС) 75 000 000

Себестоимость 36 000 000

Амортизация основных средств 210 000

Амортизация нематериальные активы 18 000

Прочие административные расходы 38 495 486

Расходы по текущему налогу на прибыль 250 000

Расходы по отложенному налогу на прибыль 8 000

Дополнительная информация. Из-за ребрендинга товарный знак стоимостью 150 000 рублей списан компанией на расходы в сентябре 2022 года. Организация создала товарный знак в 2020 году, в бухгалтерском учёте он не амортизировался.

В соответствии с учётной политикой РСБУ малоценные основные средства стоимостью до 40 000 рублей подлежат единовременному списанию в состав расходов текущего периода. В 2022 году компания списала в состав прочих административных расходов малоценные основные средства на общую сумму 957 000 рублей.

В сентябре 2022 года организация пригласила оценщика и провела переоценку некоторых основных средств по справедливой стоимости. Её сумма составила 560 000 рублей. Переоценка проведена для целей МСФО отчётности, в РСБУ переоценка не отражается.

Компания улучшила качество работы с дебиторской задолженностью. На дату отчётности просроченная дебиторская задолженность отсутствует. Задолженность по заработной плате гасится до пятого числа месяца, следующего за отчётным.

Компания решила сблизить учётные политики РСБУ и МСФО. Начиная с 2020 года, она будет рассчитывать и создавать резерв по неиспользованным отпускам в российском бухгалтерском учёте в статье «Прочая кредиторская

задолженность по расчётам с персоналом». Методология начисления резерва соответствует международным стандартам. Кредиторская задолженность является краткосрочной и гасится компанией в течение месяца после возникновения.

## Тема 14. Проверка данных финансовой отчётности

### Круг рассматриваемых вопросов:

- проверка корректности оценки объектов финансовой отчётности;
- проверка достоверности данных финансовой отчётности.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки заданиям:

- Какие методы проверки данных отчётности существуют?
- Как проверить взаимосвязь поступлений денежных средств от клиентов и доходов компании?
- Как проверить взаимосвязь оттоков денежных средств с начисленными расходами?

### Практическое задание 43

Заполните недостающую информацию в табл. 3.9.

Таблица 3.9 – Взаимосвязь денежных средств, доходов и расходов

Данные отчёта о движении денежных средств	Корректировки на данные отчёта о финансовом положении	Строки отчёта о прибылях и убытках
Поступления от продажи товаров, услуг		Выручка от продаж
Прочие поступления денежных средств		Прочие доходы
Оплата поставщикам за товары, услуги		Себестоимость реализованных товаров, услуг
Оплата расходов постатейно (например, оплата труда, аренда, рекламы и т.д.)		Расходы периода постатейно

## Тема 15. Подготовка финансовой отчётности к аудиту

### Круг рассматриваемых вопросов:

- передовой российский и зарубежный опыт в области аудита бухгалтерской (финансовой) отчётности;
- подготовка информации для проведения аудиторской проверки финансовой отчётности по международным стандартам;
- навыки инструктажа участников аудиторской группы перед выполнением аудиторского задания по вопросам, касающимся МСФО.

### Контрольные вопросы для самопроверки, подготовки к тестовым и практико-ориентированным заданиям

- Как организовать сбор данных для аудита отчётности в формате МСФО?
- Как организован аудит отчётности в формате МСФО?
- Что включается в аудиторское заключение?
- Кто проводит аудит отчётности в формате МСФО?
- Какой закон обязывает российские компании проводить аудит отчётности в формате МСФО?

### Практическое задание 44

Выберите пять отчётов российских компаний в формате МСФО, относящихся к одной сфере деятельности за пять последних лет.

Проанализируете аудиторские заключения.

Выделите ключевые положения аудиторских заключений.

Подготовьте эссе на тему: полезная информация для инвесторов в аудиторских заключениях. В эссе должны быть примеры из всех рассмотренных вами аудиторских заключений.

## Тема 16. Раскрытие информации о финансовых рисках

### Круг рассматриваемых вопросов:

- подготовка информации об управлении рисками для раскрытия в примечаниях к финансовой отчётности;
- оценка системы управления рисками и корпоративного управления на основе данных финансовой отчётности.

### Контрольные вопросы для самопроверки и подготовки к тестовым заданиям

- Какие виды рисков раскрываются в примечаниях к финансовой отчётности?
- Какой стандарт требует раскрытие информации о финансовых рисках?
- Как проанализировать финансовые риски по данным отчётности?

### Типовые тестовые задания открытого типа

1. Риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений рыночных цен, называется \_\_\_\_\_.

2. Риск того, что неисполнение обязательства по финансовому инструменту одной стороной приведёт к возникновению финансового убытка у другой стороны, называется \_\_\_\_\_.

3. Риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений обменных курсов, называется \_\_\_\_\_.

4. Риск того, что справедливая стоимость будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым инструментом, будет меняться из-за изменений рыночных ставок процента, называется \_\_\_\_\_.

5. Риск того, что организация столкнётся с трудностями при выполнении обязанностей по финансовым обязательствам, называется \_\_\_\_\_.

6. Финансовый актив, по которому контрагент не смог сделать платеж в срок, установленный по договору, считается \_\_\_\_\_.

7. Раскрытие информации о подверженности риску и причинах их возникновения носит характер \_\_\_\_\_.

8. Компания составляет отчётность в рублях. Финансовые обязательства в валюте на конец отчётного периода составили один миллион долларов. Обменный курс: \$1 равен 80 рублям. Если обменный курс изменится на 5%, то прибыль (убыток) компании изменится на \_\_\_\_\_.

9. Компания имеет обязательства по кредиту в размере один миллион рублей. Процентная ставка – плавающая и на конец отчётного периода составляет 15 %. Если процентная ставка изменится на 50 базисных пунктов, то прибыль (убыток) компании изменится на \_\_\_\_\_.

10. Предприятие, осуществляющее продажу только за наличный расчёт, однозначно не подвержено риску \_\_\_\_\_.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ К ИТОГОВОМУ ТЕСТИРОВАНИЮ И КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ**

- 1) Классификация систем бухгалтерского учёта.
- 2) Процесс принятия международных стандартов финансовой отчётности.
- 3) МСФО для малых и средних предприятий.
- 4) Формирование и деятельность комитета / совета по МСФО.
- 5) Организационная структура фонда МСФО.
- 6) Структура МСФО.
- 7) События после конца отчётного периода.
- 8) Учётная политика, расчётные оценки и ошибки.
- 9) Цель и назначение финансовой отчётности в формате МСФО.
- 10) Способы оценки объектов финансовой отчётности.
- 11) Учётная политика по РСБУ и МСФО.
- 12) Отчётная дата и дата перехода на МСФО.
- 13) Принятие международных стандартов финансовой отчётности впервые.
- 14) Формирование нормативно-законодательной базы применения МСФО в РФ, 1989 – 1998 гг.
- 15) Нормативно-законодательная база применения МСФО в РФ, 2004 – 2020 гг.
- 16) 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».
- 17) Практика применения МСФО в РФ.
- 18) Операционные сегменты.
- 19) Раскрытие информации об управлении рисками в примечаниях к финансовой отчетности.
- 20) Раскрытие информации в примечаниях о связанных сторонах.
- 21) Прибыль на акцию.
- 22) Справедливая стоимость активов и обязательств в МСФО.
- 23) Отражение в отчетности финансовых инструментов.
- 24) Налоги на прибыль в отчетности.
- 25) Отражение в отчетности договоров аренды.
- 26) Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
- 27) Отражение в отчетности платежей с использованием акций.
- 28) Отражение в отчетности вознаграждений работников.
- 29) Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы.
- 30) Отражение в отчетности биологических активов.
- 31) Долгосрочные активы, предназначенные на продажу, и прекращенная деятельность.
- 32) Отражение в отчетности товарно-материальных запасов.
- 33) Отражение в отчетности основных средств.
- 34) Обесценение активов.
- 35) Отражение в отчетности затраты по займам.
- 36) Отражение в отчетности инвестиционной недвижимости.



- 37) Отражение в отчетности нематериальных активов.
- 38) Этапы признания выручки.
- 39) Раскрытие информации о долях участия в других компаниях.
- 40) Порядок формирования консолидированной отчетности.
- 41) Отражение в отчетности объединения бизнеса.
- 42) Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия.
- 43) Расчета гудвилла.
- 44) Отчеты о движении денежных средств.
- 45) Структура финансовой отчетности в формате МСФО.
- 46) Классификация активов и обязательств в отчетности по МСФО.
- 47) Качественные характеристики финансовой отчетности.
- 48) Элементы финансовой отчетности и критерии их признания.
- 49) Концептуальные основы МСФО.
- 50) Способы проверки корректности данных финансовой отчетности.

## ИТОГОВАЯ КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

**Время решения – 2 пары. При решении необходимо:**

1. Прочитать задание.
2. Определить стандарты, положения которых следует применить.
3. Найти в стандарте пункты, позволяющие решить задание.
4. Представить выдержки из финансовой отчётности по каждому пункту задания.

### Задание 1

Компания «Альбион» владеет 75 % акций компании «Багратион» с даты основания «Багратиона» и подготовила консолидированную финансовую отчётность за несколько лет. 1 июля 20X8 года «Альбион» приобрёл 40 % акций компании «Гамильтон». Отчёты о прибылях и убытках и краткие отчёты об изменениях капитала трёх компаний за год, закончившийся 31 декабря 20X8 года, приводятся в табл. 3.10, 3.11

Таблица 3.10 – Отчёты о прибылях и убытках

Показатели	«Альбион»	«Багратион»	«Гамильтон»
	\$000	\$000	\$000
Выручка (Прим. 1)	300,000	200,000	192,000
Себестоимость	(220,000)	(156,000)	(132,000)
Валовая прибыль	80,000	44,000	60,000
Коммерческие расходы	(14,000)	(12,000)	(12,000)
Управленческие расходы	(16,000)	(14,000)	(14,400)
Прибыль от операционной деятельности	50,000	18,000	33,600
Инвестиционный доход (Прим. 2)	12,500	ноль	ноль
Финансовые расходы	(10,000)	(6,000)	(2,400)
Прибыль до налогообложения	52,500	12,000	31,200
Расходы по налогу на прибыль	(9,500)	(3,600)	(5,200)
Чистая прибыль за период	43,000	8,400	26,000

Таблица 3.11 – Краткие отчёты об изменениях капитала

Показатели	«Альбион»	«Багратион»	«Гамильтон»
	\$000	\$000	\$000
Остаток на 1 января 20X8 г.	244,000	182,000	164,000
Чистая прибыль за период	43,000	8,400	26,000
Дивиденды, выплаченные на 30 июля 20X8	(13,000)	(6,000)	(10,000)
Остаток на 31 декабря 20X8 г.	274,000	184,400	180,000

## Примечания к финансовой отчётности

### Примечание 1 – Операции по реализации между компаниями Группы

«Альбион» реализует продукцию компаниям «Багратион» и «Гамильтон» с наценкой 25 % к себестоимости реализованной продукции. Вся реализация «Гамильтон» осуществлялась в период после приобретения её акций. Информация о закупленной компаниями «Багратион» и «Гамильтон» продукции с указанием сумм, включённых в остаток на счетах запасов на начало и конец периода, представлена ниже:

Показатели	Приобретено за год	Включено в остаток на начало периода	Включено в остаток на конец периода
	\$000	\$000	\$000
«Багратион»	40,000	10,000	15,000
«Гамильтон»	10,000	ноль	10,000

В течение рассматриваемого периода никакие другие операции по реализации между компаниями «Альбион», «Багратион» и «Гамильтон» не производились.

### Примечание 2 – Инвестиционный доход

Инвестиционный доход компании «Альбион» включает дивиденды, полученные от компаний «Багратион» и «Гамильтон», и дебиторскую задолженность по процентам компании «Багратион». Дивиденды, полученные от компании «Гамильтон», отражены в отчёте о прибылях и убытках «Альбион» без учета пропорционально временной основы. Дебиторская задолженность по процентам возникла в связи с предоставлением компании «Багратион» долгосрочного займа на сумму 40 млн долларов под фиксированную процентную ставку, составляющую 10 % годовых. Заем не погашался в течение года, закончившегося 31 декабря 20X8 года.

### Примечание 3 – Информация о приобретениях «Альбион»

За отчётный период произошло обесценение гудвилла, возникшего при приобретении компании «Багратион» на 15 млн долл.

Обесценение инвестиций в «Гамильтон» составило 2,4 млн долл.

Примечание 4 – Компания «Альбион» 31 декабря 20X8 года провела переоценку основных средств, в результате которой их стоимость увеличилась на 17,000 тыс. долларов.

### Примечание 5 – Дополнительная информация

- С приобретением акций «Гамильтон» компания «Альбион» получила право назначить своего представителя в совет директоров «Гамильтон». Это означало, что «Альбион» имела потенциальную возможность участвовать в принятии решений по вопросам проводимой «Гамильтон» политики или оказывать существенное влияние на принятие таких решений.
- Никакой иной инвестор не может осуществлять контроль за операционной и финансовой политикой «Гамильтон», но несколько раз за период с

1 июля 20X8 года «Гамильтон» приняла решение в рамках проводимой ею политики, с которым «Альбион» не была полностью согласна.

- «Альбион» не имеет никаких договорных отношений с другими инвесторами на предмет осуществления совместного контроля за операционной и финансовой политикой «Гамильтон».
- Политика «Альбион» по отражению инвестиций в консолидированной финансовой отчётности сводится к следующему:
  - Дочерние компании полностью консолидируются.
  - Ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия.
  - Прочие инвестиции учитываются как финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи.

Ваш помощник изучал рабочие документы по консолидированной финансовой отчётности компании «Альбион» за предыдущие годы. Он заметил, что «Багратион» была включена в консолидированную финансовую отчётность как дочерняя компания, и объяснил это тем, что «Альбиона» владеет более 50 % акций «Багратион». Он также высказал мнение, что «Гамильтон» следует учитывать как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, поскольку «Альбион» не может осуществлять контроль за её операционной и финансовой политикой.

### ***Задание***

а) Подготовьте консолидированный отчёт о прибылях и убытках и консолидированный отчёт об изменениях капитала компании «Альбион» за год, закончившийся 31 декабря 2018 года. В задание не входит подготовка примечаний к консолидированной финансовой отчётности. Отложенное налогообложение в расчёт не принимается.

б) Дайте оценку замечаний Вашего помощника относительно правильности метода отражения в консолидированной финансовой отчётности компаний «Багратион» и «Гамильтон». В вашу оценку не следует включать подробное описание механизмов консолидации. Дайте ссылки на положения МСФО, если считаете, что это поможет объяснению.

### **Задание 2**

1. Укажите пять шагов, которые следует сделать предприятию при признании выручки по договорам с покупателями.

2. Дайте краткую характеристику каждому шагу признания выручки по договорам с покупателями договорам с покупателями. Дополните свой ответ примерами.

3. В январе 20X8 года «Компания» продала оборудование покупателю на общую сумму один млн долл. «Компания» выставила счёт покупателю на сумму один млн долл. в январе 20X8, покупатель произвёл платёж «Компании» этой суммы в феврале 20X8 года. Условия продажи включали договорённость о том, что «Компании» будет обслуживать и содержать в исправности оборудование в течение 4-х летнего периода, начиная с января 20X8 года.

«Компания» обычно назначает годовую плату в размере 75 тыс. долл. по аналогичному договору сервисного обслуживания.

Обычная продажная цена оборудования без договора сервисного обслуживания составляет 900 тыс. долл.

Экономия, получаемая покупателем в результате покупки оборудования и сервисного контракта, должна быть распределена между двумя компонентами сделки пропорционально их справедливым стоимостям, рассматриваемым по отдельности.

Покажите, каким образом данное событие будет отражаться в финансовой отчётности компании «Компании» за 20X8 и 20X9 гг. Дайте объяснения произведённым расчётам.

4. 20 декабря 20X7 года «Компания» продала покупателю 300 одинаковых изделий по 5 тыс. долл. за каждое. Стоимость производства каждого изделия составляет 2 тыс. долл. Условия продажи таковы, что покупатель имеет право на возврат товара в течение трёх месяцев, с полным возмещением. По истечении трёхмесячного периода покупатель больше не может возвращать товар и должен немедленно его оплатить. «Компания» ранее уже совершала подобные операции с этим покупателем и может надёжно оценить, что 5 % продукции будет, вероятно, возвращено в течение трёхмесячного периода.

Составьте выдержки из финансовой отчётности компании за 20X8 год. Дайте пояснения к расчетам

5. В декабре 20X7 года «Компания» завершила производство изделия, себестоимость которого составила 500 тыс. долл. Чтобы завершённое производством изделие было пригодно к продаже в ходе обычного ведения бизнеса, оно должно содержаться в контролируемых условиях в течение 2-х летнего периода. Ожидается, что изделие будет реализовано по цене 900 тыс. долл. после хранения в течение двух лет.

В январе 20X8 года «Компания» продала изделие «Банку» на условиях обратного выкупа. Договорная цена продажи составила 600 тыс. долл. «Компания» оставила за собой физическую сохранность изделия и продолжала обеспечивать надлежащие условия хранения. «Компания» освободила «Банк» от ответственности за любые убытки, вызванные кражей или ненадлежащим хранением изделия. «Компания» имеет право выкупить изделие 30 декабря 2019 года за 726 тыс. долл. На 1 января 20X8 года ожидаемая доходность для «Банка» по займам клиентам, аналогичным «Компании», составила 10 % годовых.

Покажите, каким образом данное событие будет отражаться в финансовой отчётности «Компании» за 20X8 год и 20X9 год. Дайте пояснения к расчётам

### **Задание 3**

1. Объясните, в каком случае Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды.

2. Какие требования предъявляет IFRS 16 к арендаторам по признанию и оценке прав и обязательств по договорам аренды.

3. Объясните, в каких случаях арендаторы могут предпочесть учетную трактовку аренды в виде признания арендных платежей в качестве расходов в

течение срока аренды, вместо признания «актива в форме права пользования» и обязательства по аренде.

4. Супермаркет «Глобал» заключил договор с предприятием «Чай и кофе» сроком на 4 года. Согласно заключённому договору аренды Супермаркет выделяет часть своего помещения ориентировочной площадью 7 кв.м для организации торговой точки сети «Чай и кофе». В договоре прописано, что данное помещение первоначально будет располагаться в конце торгового зала Супермаркета, на третьем этаже.

Также оговорено, что Супермаркет может в соответствии со своими целями, без дополнительных согласований, менять место расположения этой торговой точки по своему усмотрению, причём о таком изменении представители арендатора будут оповещены заранее за 2 дня.

Кроме того, ассортимент, реализуемый предприятием «Чай и кофе» должен согласовываться с руководителями Супермаркета, дабы избежать возможного дублирования продаж аналогичных продуктов.

Вопрос: является ли этот договор договором аренды для предприятия «Чай и кофе»?

5. Супермаркет «Глобал» заключил договор с предприятием «Чай и кофе» сроком на 4 года. Согласно заключённому договору аренды Супермаркет выделяет часть своего помещения ориентировочной площадью 7 кв.м для организации торговой точки сети «Чай и кофе». В договоре четко прописано местоположение данного помещения: правая часть в конце торгового зала Супермаркета, на третьем этаже.

Также оговорено, что Супермаркет не имеет права менять место расположения этой торговой точки по своему усмотрению, а также не вправе определять ассортимент реализуемый предприятием «Чай и кофе».

Вопрос: является ли этот договор договором аренды для предприятия «Чай и кофе»?

6. Компания «П» ежегодно составляет финансовую отчётность по состоянию на 31 декабря. 1 января 20X8 года Компания начала арендовать недвижимость на условиях 10-ти летней аренды.

Ежегодные арендные платежи составляли 700 тыс. долл., уплачиваемых в конце года, – первый платёж приходился на 31 декабря 20X8 года. Компания понесла первоначальные прямые расходы в сумме 70 тыс. долл. на организацию аренды. Годовая процентная ставка, подразумеваемая в договоре аренды, равна 10 %. При годовой ставке дисконтирования 10 % приведённая стоимость 1 долл. к уплате в конце каждого года в течение периода с 1-го по 10-й годы составляет 6,145 долл.

Объясните, каким образом данная операция будет отражена в финансовой отчётности компании «П» за 20X8 года.

7. В декабре 20X6 года компания «Арендодатель», которая является дилером завода по производству оборудования, приобрела у завода оборудование за 20 млн долл. Предполагаемый срок полезной службы оборудования составлял 10 лет, а остаточная стоимость предполагалась равной

нулю. Компания «Арендодатель» начала сдавать актив в аренду компании «Арендатор», начиная с 1 января 20X7 г.

Срок аренды был установлен в 10 лет, а ежегодный арендный платёж, уплачиваемый компанией «Арендатор» в начале периода, был равен 2,787 тыс. долл. компания «Арендодатель» понесла прямые затраты в сумме 200 тыс. долл. на согласование договора аренды. Договором аренды не предусматривалось никаких оговорок в отношении досрочного прекращения аренды, а обязанности по обслуживанию и ремонту актива в течение всего срока аренды возложены на «Арендатора». Руководство «Арендодателя» правильно определило годовую ставку процента, подразумеваемую в договоре аренды, в размере 8 %. По годовой ставке дисконтирования 8 % приведённая стоимость 1 долл. к получению в начале каждого года в течение периода с 1-го по 10-й годы составляет 7,247 долл.

Объясните и покажите, как данный договор аренды будет отображён в отчётности Компания «Арендодатель» за 20X7 и 20X8 год.

## ИТОГОВЫЕ ТЕСТОВЫЕ ЗАДАНИЯ

**Тестовые задания закрытого типа**

**При решении тестов необходимо:**

1. Прочитать вопрос.
2. Определить стандарт.
3. Найти в стандарте пункт, позволяющий ответить на вопрос.

**1. Организация осуществила строительство объекта основных средств, который по завершении использования должен быть ликвидирован. Затраты на ликвидацию аналогичного объекта, произведённые в 20XX году, составили 15 млн руб., в том числе оплата труда и начисления – 10 млн руб., материалы и комплектующие – 5 млн руб. Стоимость материалов и комплектующих увеличивается каждый год на 10 %, расходы на оплату труда и начисления – на 5 %. Ставка дисконтирования – 12 %. Срок полезного использования основного средства – 5 лет. Определите сумму резерва на восстановление окружающей среды, которую компания должна включить в стоимость объекта при его принятии к учету в 20XX году.**

- a) 11,8 млн руб.
- b) 8,5 млн руб.
- c) 12,8 млн руб.

**2. В течение 20XX года компания приобрела материально-производственные запасы (X) для производства продукции (Y) на сумму 20 млн руб. По состоянию на 31.12.20XX цена на X снизилась на 20 %. Для производства и реализации продукции необходимо понести дополнительные затраты в сумме 15 млн руб. Ожидается, что из указанных запасов компания произведет 100 тыс. единиц продукции Y, продажная цена которых составит 420 руб., в том числе НДС. Оценить сумму убытка от обесценения запасов X, признанную в финансовой отчетности компании за 20XX год, при условии, что все приобретенные запасы остались на балансе на 31.12.20XX.**

- a) 4 млн руб.
- b) 20 млн руб.
- c) 0



**3. В связи с внедрением нового программного продукта, используемого для ведения бухгалтерского учёта, Компания предполагает изменить способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство (со средней взвешенной на ФИФО). Указанное изменение порядка оценки запасов является:**

- a) Изменением учетной политики и должно применяться ретроспективно за исключением случаев невозможности достоверной оценки последствий изменения для предыдущих периодов.
- b) Изменением оценочного значения и должно применяться перспективно с начала календарного года.
- c) Изменением оценочного значения и должно применяться перспективно с момента внедрения нового программного продукта.

**4. Сведения о движении денежных средств между статьями денежных средств и денежных эквивалентов в Отчёте о движении денежных средств представляются в составе:**

- a) Операционной деятельности.
- b) Инвестиционной деятельности.
- c) Не представляются.

**5. Основным рынком для товара организации, расположенной в Москве, является Москва (цена единицы в пересчёте на евро – 60 евро). Гипотетически организация также имеет доступ к рынку в Германии. Цена за единицу товара на дату оценки справедливой стоимости на рынке Германии – 72 евро, транспортные расходы – 4 евро. Справедливая цена единицы товара в соответствии с МСФО (IFRS) 13 составляет:**

- a) 68 евро
- b) 2 евро
- c) 60 евро

**6. Используемый метод амортизации основных средств должен отражать:**

- a) начисление изменяющейся суммы амортизации на протяжении срока полезного использования актива на основе ожидаемой по данным бюджета производительности актива;
- b) предполагаемую структуру (схему) потребления организацией будущих экономических выгод от актива;
- c) начисление не изменяемой суммы амортизации на протяжении всего срока полезного использования актива, если при этом не меняется его ликвидационная стоимость.

**7. Какие из перечисленных ниже событий, произошедших после отчетной даты, признаются событиями, подтверждающими условия, существовавшие на отчетную дату:**

- a) Прогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.
- b) Объявление в установленном порядке дебитора, имевшего задолженность на отчетную дату, банкротом.
- c) Крупная сделка, связанная с выбытием котируемых финансовых активов, имевшихся на отчетную дату.

**8. Первого января 20XX г. компания «А» получила от компании «Б» заём на сумму 500 000 тыс. руб. на два года под 5 % годовых, с выплатой процентов в конце каждого года. Рыночная (справедливая) процентная ставка по аналогичным займам составляет 10% годовых, при этом разница в процентных ставках не компенсируется какими-либо другими соглашениями между компанией «А» и компанией «Б». Бизнес-модель компании направлена на сбор денежных средств. За 20XX год компания «А» должна начислить расход по процентам по займу в сумме:**

- a) 25 000 тыс. руб.
- b) 45 661 тыс. руб.
- c) 43 389 тыс. руб.
- d) 50 000 тыс. руб.

**9. Компания осуществляет оценку и разведку полезных ископаемых на участке недр, в отношении которого у Компании есть лицензия на изучение и добычу полезных ископаемых. В какой момент времени Компания должна реклассифицировать затраты, признанные в составе активов, связанных с разведкой и оценкой?**

- a) В момент ввода в промышленную эксплуатацию месторождения, подтвержденного техническим актом.
- b) В момент принятия инвестиционного решения высшим управляющим органом Компании о том, что промышленная эксплуатация данного участка коммерчески целесообразна.
- c) В момент начала фактической добычи полезных ископаемых.

**10. Консолидированная версия МСФО на русском языке, размещённая на официальном сайте Минфина России в сети «Интернет»**

- a) Имеет нормативно-законодательный характер для применения компаниями документов МСФО на русском языке.
- b) Имеет исключительно справочный характер для облегчения применения документов МСФО на русском языке.

**11. Компании необходимо рассчитать справедливую стоимость основного средства на основе метода ожидаемой приведённой стоимости. Предполагаемый срок эксплуатации основного средства – 2 года. Ожидаемый за 1 год денежный поток от использования актива составляет 800 тыс. руб. с вероятностью 20 % или 700 тыс. руб. с вероятностью 80 %. Ожидаемый за 2 год денежный поток составляет 500 тыс. руб. с вероятностью 90 % или 600 тыс. руб. с вероятностью 10 %. Возможная ставка дисконтирования – 10 %. Справедливая стоимость основного средства составляет:**

- a) 1076 тыс. руб.
- b) 881 тыс. руб.
- c) 1200 тыс. руб.

**12. Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости**

- a) только в случае, если он может быть отделен от предприятия путем продажи, аренды, передачи по лицензии, обмена и пр.;
- b) только в случае, если он является результатом договорных или других юридических прав;
- c) в обоих приведенных случаях.

**13. Информация о финансовых результатах деятельности организации за отчетный период**

- a) не может указывать на то, в какой степени такие события как изменения рыночных цен или процентных ставок привели к увеличению либо уменьшению экономических ресурсов организации и требований к ней;
- b) может указывать на то, в какой степени такие события как изменения рыночных цен или процентных ставок привели к увеличению либо к уменьшению экономических ресурсов организации и требований к ней;
- c) может указывать на эффект от изменения экономических ресурсов в связи с выпуском дополнительных долей участия в капитале.

**14. По условиям договора подряда Подрядчик, помимо вознаграждения за выполненные работы, имеет право на получение дополнительного вознаграждения в виде премии за досрочное выполнение работ в размере, зависящем от количества дней с даты досрочного исполнения до даты исполнения, установленной договором. По условиям договора работы должны были быть завершены не позднее 31.12.20XX. Акт приема-передачи выполненных работ был подписан сторонами в сентябре 20XX г. Акт о выплате премии подписан Заказчиком в феврале 20X1 г. В каком периоде в соответствии с МСФО должны быть отражены указанные доходы в отчётности Подрядчика?**

- a) Вознаграждение за выполненные работы в сентябре 20XX года, а премия за досрочное выполнение работ в феврале 20X1 года.
- b) Вознаграждение за выполненные работы и премия за досрочное выполнение работ в сентябре 20XX года.

с) Вознаграждение за выполненные работы в сентябре 20XX года, а премия за досрочное выполнение работ в декабре 20XX года.

**15. В связи с внедрением нового программного продукта, используемого для ведения бухгалтерского учета, Компания предполагает изменить способ оценки материально-производственных запасов при отпуске в производство (со средней взвешенной на ФИФО). Указанное изменение порядка оценки запасов является:**

а) Изменением оценочного значения и должно применяться перспективно с момента внедрения нового программного продукта.

б) Изменением учетной политики и должно применяться ретроспективно за исключением случаев невозможности достоверной оценки последствий изменения для предыдущих периодов.

с) Изменением оценочного значения и должно применяться перспективно с начала календарного года.

**16. Компания приняла на учет 31.12.20XX объект основных средств, стоимостью 10 млн руб., установив срок полезного использования 10 лет. 31.12.20X2 компания выявила существенную ошибку в идентификации инвентарного объекта. В соответствии со скорректированной информацией на учет необходимо было принять два объекта: первоначальной стоимостью 7 млн руб. и 3 млн руб. и сроками полезного использования 10 лет и 5 лет соответственно. На какую сумму необходимо скорректировать (+/-) стоимость основных средств в Отчёте о финансовом положении по состоянию на 31.12.20X3 (в сравнительных данных)?**

а) - 0,9 млн руб.

б) 0

с) +0,9 млн руб.

**17. Определите первоначальную стоимость основного средства, приобретённого 1 января 2015 г., если договором предусмотрен следующий график платежей: 1 января 2015г – 50 000 рублей и 1 января 2017 г. – 144 000 рублей. Справедливая (рыночная) процентная ставка по займу на аналогичных условиях составляет 20 %**

а) 17000

б) 194 000

с) 150 000

**18. На территории России применяются документы МСФО, признанные для применения на территории Российской Федерации в порядке, установленном:**

а) Банком России.

б) Министерством Финансов Российской Федерации.

с) Правительством Российской Федерации.

**19. Определите стоимость запаса, подлежащую признанию на конец отчетного периода, если его себестоимость 3000 руб., чистая цена продажи – 2500 руб. В периоде событий после отчетной даты запас был продан за 3200 руб., при этом фактические затраты на продажу составили 800 руб., что на 300 руб. ниже планируемых:**

- a) 0
- b) 2400

**20. За 20XX год компания «А» отразила в отчете о прибылях и убытках выручку на 600 000 тыс. руб., операционные расходы на 450 000 тыс. руб. За 20X1 год - задолженность покупателей уменьшилась на 100 000 тыс. руб., задолженность поставщикам уменьшилась на 50 000 тыс. руб., задолженность по выплате заработной платы уменьшилась на 10 000 тыс. руб., запасы материалов увеличились на 80 000 тыс. руб., запасы готовой продукции уменьшились на 40 000 тыс. руб. За 20X1 год денежный поток от операционной деятельности составил в соответствии с МСФО:**

- a) 30 000 тыс. руб.
- b) 150 000 тыс. руб.
- c) 3. 50 000 тыс. руб.
- d) –50 000 тыс. руб.

**21. Какие из перечисленных ниже событий, произошедших после отчетной даты, в соответствии с МСФО признаются событиями, подтверждающими условия, существовавшие на отчетную дату:**

- a) Крупная сделка, связанная с выбытием котируемых финансовых активов, имевшихся на отчетную дату.
- b) Объявление в установленном порядке дебитора, имевшего задолженность на отчетную дату, банкротом.
- c) Прогнозируемое изменение курсов иностранных валют после отчетной даты.

**22. В соответствии с МСФО актив удовлетворяет критерию идентифицируемости:**

- a) Только в случае, если он может быть отделен от предприятия путем продажи, аренды, передачи лицензии, обмена и пр.
- b) В обоих приведенных случаях.
- c) Только в случае, если он является результатом договорных или других юридических прав.

**23. Затраты, понесённые после первоначального признания нематериального актива на торговые марки, издательские права, списки клиентов и статьи аналогичного содержания в соответствии с МСФО:**

- a) Признаются в составе прибыли и убытка отчётного периода по мере своего возникновения, при условии, что они были самостоятельно созданы предприятием.

b) Всегда признаются в составе прибыли и убытка отчётного периода по мере своего возникновения вне зависимости от того, были ли они приобретены или созданы самостоятельно.

c) Капитализируются в составе нематериальных активов, при условии, что они были приобретены предприятием.

**24. При формировании отчётности компании на конец отчётного периода была обнаружена существенная ошибка в показателях на конец предыдущего отчётного периода: часть проданной в прошлом году продукции в сумме 500 тыс. руб. неправомерно продолжала числиться в составе запасов. Ставка налога на прибыль – 20 %. В результате пересмотра показателей капитал компании на конец предыдущего отчётного периода в соответствии с МСФО:**

- a) увеличился на 100 тыс. руб.
- b) уменьшился на 400 тыс. руб.
- c) остался без изменения.

**25. Уровень существенности показателей финансовой отчетности определяется в соответствии с МСФО:**

- a) организацией самостоятельно как специфичный аспект уместности, основывающийся на характере и / или величине статей, к которым относится информация в контексте конкретного финансового отчета;
- b) концептуальными основами в качестве единого порога уместности информации для принятия решений пользователями отчётности;
- c) стандартами МСФО как аспект уместности информации, с учетом какой-либо конкретной ситуации деятельности организации.

**26. Чистая цена продажи запасов в соответствии с МСФО:**

- a) должна соответствовать возмещаемой стоимости запасов;
- b) не может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- c) может отличаться от справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу.

**27. ПАО «ВВВ» получило взнос в уставной капитал-земельный участок, который в соответствии с документами, регламентирующими получение участка, должен быть использован для целей строительства промышленного объекта. Для признания основного средства компании доступна информация о справедливой стоимости аналогичных по размеру и расположению земельных участков, для строительства жилых участков, составляет 3000 тыс. рублей. Может ли Компания использовать. В соответствии с МСФО IFRS 13 оценка справедливой стоимости?**

- a) Может, так как участки аналогичные по расположению и площади.
- b) Не может, так как указанная стоимость не учитывает юридических различий в возможном использовании актива.

с) Может, если для участков строительства коттеджей существует активный рынок.

### **Тестовые задания открытого типа**

#### **Напишите верно / неверно по каждому из нижеприведённых вопросов**

1. Если отчет о движении денежных средств составляется косвенным методом, то из показателя прибыли вычитается амортизация основных средств.

2. Сумма дивидендов, объявленных в отношении отчетного периода после конца отчетного периода, признается в отчетном периоде в качестве обязательства.

3. Выручка от оказания услуг не должна быть признана, если результат сделки не может быть надежно оценен.

4. Запасы в финансовой отчетности по МСФО должны быть оценены по наименьшей из следующих величин: себестоимости или чистой стоимости реализации.

5. Если объект основных средств отражается в качестве предназначенного для продажи, то начисление амортизации по нему прекращается.

6. Изменение метода начисления амортизации по объекту основных средств учитывается перспективно.

7. Компания выпустила в обращение конвертируемые облигации. При расчете разводненной прибыли на акцию числитель базовой прибыли на акцию уменьшается на сумму процентов по облигациям.

8. Компания нарушила условия долгосрочного кредитного договора до отчетной даты. После отчетной даты она получила от кредитора отсрочку для устранения нарушения. Этот факт является корректирующим событием.

9. Единица, генерирующая денежные средства, на которую был распределен гудвилл, должна тестироваться на обесценение только один раз в год.

10. Компания может классифицировать некотируемые акции как инвестиции, удерживаемые до погашения.

11. Объединения компаний, образующих совместную деятельность, учитываются в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса».

12. Компания может проводить ежегодный тест на обесценение гудвилла, включенного в балансовую стоимость инвестиций в ассоциированную компанию.

13. IAS 23 разрешает списывать затраты по займам по квалифицируемым активам на расходы периода.

14. Отложенные налоговые активы и обязательства должны отражаться в разделе долгосрочные активы и долгосрочные обязательства соответственно.

15. Признание выручки, возникающей в связи с договором аренды, рассматривается в IAS 18.

16. Компания обязана отдельно раскрывать выплаты, основанные на долевых инструментах, получаемые ключевым управленческим персоналом.

17. Компания не обязана раскрывать в бухгалтерском балансе или в примечаниях к финансовой отчетности информацию о каждом резерве в составе капитала.

18. При признании текущих расходов по налогу на прибыль в промежуточной финансовой отчетности используется ставка налога, примененная в прошлом отчетном периоде.

19. Порча производственного оборудования после конца отчетного периода является некорректирующим событием.

20. Если высока вероятность того, что общая сумма затрат по договору подряда превысит общую сумму доходов, ожидаемый убыток нужно отнести на расходы немедленно.

21. Компания поставила клиенту оборудование с обязательством гарантийного ремонта в течение трех лет. Вся стоимость оборудования должна быть признана в качестве выручки в момент продажи оборудования.

22. Согласно IAS 10 снижение рыночной цены инвестиции, произошедшее после отчетной даты, но до даты утверждения отчетности к выпуску, корректирующим событием не является.

23. Себестоимость запасов согласно МСФО может определяться одним из трех способов: ФИФО, ЛИФО и по средневзвешенной стоимости.

24. Согласно МСФО затраты на исследования подлежат признанию в качестве расходов.

25. Выручка от продажи товаров может быть признана, даже если вероятность увеличения экономических выгод компании слишком мала.

26. Инвестиции в недвижимость должны первоначально признаваться по справедливой стоимости.

27. В соответствии с IAS 37 компания не обязана пересматривать сумму оценочного обязательства на конец каждого отчетного периода.

28. При первоначальном признании арендодатель должен отражать на своем балансе активы, сданные им в финансовую аренду, как дебиторскую задолженность в размере, равном чистым инвестициям в аренду.

29. Согласно IFRS 8 компания обязана раскрывать информацию по сегменту, если для данной части деятельности одновременно выполняются следующие условия: доход сегмента превышает 10 % от совокупного дохода всех операционных сегментов; прибыль или убыток сегмента составляет 10 % от совокупной прибыли или совокупного убытка всех операционных сегментов; активы сегмента должны быть больше 10 % совокупных активов всех операционных сегментов.

30. В промежуточной финансовой отчетности должны раскрываться исправления ошибок предыдущих периодов.

31. Государственные субсидии отражаются в составе капитала.

32. По каждому компоненту совокупного дохода необходимо рассчитывать отложенный налог.

33. Биологические активы в момент первоначального признания учитываются по справедливой стоимости.

34. Кредитный риск – это риск невозврата денежных средств покупателями.

35. Выручка признается в отчете о финансовом положении.



## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Консолидированная версия МСФО документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/kons\\_msfo/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/kons_msfo/) (дата обращения 25.04.2022)
2. Документы МСФО опубликованы на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/docs/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/docs/) (дата обращения 25.04.2022)
3. Концептуальные основы МСФО. Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej\\_standart\\_fo/standard/conceptual/](https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/standard/conceptual/) (дата обращения 25.04.2022)
4. Федеральный закон «О консолидированной финансовой отчётности» от 27.07.2010 № 208-ФЗ.
5. Методологические рекомендации по проведению анализа финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. Госкомстатом России 28.11.2002). [Электронный ресурс]. – URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc/) (дата обращения 25.04.2022)

### **Рекомендуемые к изучению международные стандарты**

6. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 1 «Представление финансовой отчётности». Документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_1.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_1.pdf) (дата обращения 27.04.2022)
7. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 2 «Запасы». Документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.minfin.ru/common/upload/library/>(дата обращения 25.04.2022)
8. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 7 «Отчёт о движении денежных средств». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_7.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_7.pdf) (дата обращения 25.04.2022)
9. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 8 «Учётная политика, изменения в расчётных оценках и ошибки». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_8.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_8.pdf)(дата обращения 25.04.2022)
10. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 10 «События после конца отчётного периода». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_10.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_10.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

11. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 12 «Налоги на прибыль». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_12.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_12.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

12. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 16 «Основные средства». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_16.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_16.pdf)  
(дата обращения 25.04.2022)

13. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 19 «Вознаграждение работников». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_19.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_19.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

14. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_20.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_20.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

15. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 21 «Влияние изменений валютных курсов». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_21.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_21.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

16. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 23 «Затраты по займам». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_23.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_23.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

17. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_24.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_24.pdf)  
(дата обращения 25.04.2022)

18. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 27 «Отдельная финансовая отчётность». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_27.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_27.pdf)  
(дата обращения 25.04.2022)

19. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Документ

опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_28.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_28.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

20. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 32 «Финансовые инструменты – представление». Документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_32.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_32.pdf)

21. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 33 «Прибыль на акцию». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_33.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_33.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

22. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 36 «Обесценение активов». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_36.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_36.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

23. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства, условные активы». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_37.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_37.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

24. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 38 «Нематериальные активы». Документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_38.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_38.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

25. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 40 «Инвестиционная недвижимость». Документ опубликован на Официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_40.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_40.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

26. Международный стандарт финансовой отчётности IAS 41 «Сельское хозяйство». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IAS\\_41.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IAS_41.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

27. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 1 «Принятие МСФО впервые». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_1.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_1.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

28. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 2 «Выплаты на основе долевых инструментов». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_2.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_2.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

29. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 3 «Объединение бизнесов». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_3.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_3.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

30. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_5.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_5.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

31. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 6 «Разведка и оценка запасов минеральных ресурсов». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_6.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_6.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

32. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_7.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_7.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

33. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 8 «Операционные сегменты». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_8.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_8.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

34. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 9 «Финансовые инструменты». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_9.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_9.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

35. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчётность». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_10.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_10.pdf)  
(дата обращения 27.04.2022)

36. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 11 «Соглашение о совместной деятельности». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL:

[https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_11.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_11.pdf)  
(дата обращения 25.04.2022)

37. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 12 «Раскрытие информации о долях участия в других организациях». Документ опубликован на

официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_12.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_12.pdf) (дата обращения 25.04.2022)

38. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 13 «Справедливая стоимость». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_13.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_13.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

39. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 15 «Выручка». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_15.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_15.pdf) (дата обращения 27.04.2022)

40. Международный стандарт финансовой отчётности IFRS 16 «Аренда». Документ опубликован на официальном сайте Минфина РФ. [Электронный ресурс]. – URL: [https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO\\_IFRS\\_16.pdf](https://www.minfin.ru/common/upload/library/2017/01/main/MSFO_IFRS_16.pdf) (дата обращения 25.04.2022)

### **Основная учебная литература**

41. Котельникова, Н. В. Международные стандарты финансовой отчётности [Текст]: учеб. пособие / Н. В. Котельникова, М-во науки и высшего образования РФ, С.-Петербург. гос. ун-т пром. технологий и дизайна, Высш. шк. технологии и энергетики. – СПб.: ВШТЭ СПбГУПТД, 2021. [Электронный ресурс]. – URL: [http://nizpr.narod.ru/metod/kaffiniuch/162\\_2125840.pdf](http://nizpr.narod.ru/metod/kaffiniuch/162_2125840.pdf)

42. Тернопольская, Г. Б., Международные стандарты финансовой отчётности для малых и средних предприятий [Текст] / Г. Б. Тернопольская. – Москва: Прометей, 2019. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/94455.html>

43. Хоружий, Л. И., Международные стандарты финансовой отчётности [Текст] / Л. И. Хоружий. – Москва: Научный консультант, 2018. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/104961.html>

### **Дополнительная учебная литература**

44. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчётности [Текст] / Т. Ю. Еприкова. – Новосибирск: Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2019 <http://www.iprbookshop.ru/95203.html>

45. Тисленко, Ж. А. Международные стандарты финансовой отчётности [Текст] / Ж. А. Тисленко. – Симферополь: Университет экономики и управления, 2019. [Электронный ресурс]. – URL: <http://www.iprbookshop.ru/89487.html>

46. Учебное пособие АССА ДипИФР 2022 Академия PricewaterhouseCoopers (PWC). [Электронный ресурс]. – URL: [https://training.pwc.ru/upload/docs/Учебное%20пособие\\_Июнь%202022.pdf](https://training.pwc.ru/upload/docs/Учебное%20пособие_Июнь%202022.pdf)

### **Статьи автора в научных периодических изданиях**

47. Котельникова, Н. В. Структурированный подход к изучению информации финансовой отчётности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2022. – № 1-2. – С. 250 – 258.

48. Котельникова, Н. В. Влияние способа оценки статей отчётности на показатели деятельности бизнеса / Н. В. Котельникова // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.* – 2021. – № 3(53). – С. 47 – 54.

49. Котельникова, Н. В. Подход к анализу финансовых рисков бизнеса с использованием отчётности в формате МСФО / Н. В. Котельникова // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.* – 2021. – № 5(55). – С. 79 – 86.

50. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа риска ликвидности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2021. – № 11 – 2. С. 394 – 402.

51. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа валютного риска по данным финансовой отчётности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2022. – № 1-1. – С. 71 – 79.

52. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа кредитного риска по данным финансовой отчётности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2022. – № 1-2. – С. 241 – 249.

53. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа процентного риска по данным финансовой отчётности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2022. – № 2-1. – С. 92 – 99.

54. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа выручки бизнеса / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2021. – № 10-3. – С. 642 – 649.

55. Котельникова, Н. В. Параметры сравнения российских федеральных стандартов бухгалтерского учёта и международных стандартов финансовой отчётности / Н. В. Котельникова, О. А. Морозов // *Вестник Санкт-Петербургского государственного университета технологии и дизайна. Серия 3: Экономические, гуманитарные и общественные науки.* – 2021. – № 2. – С. 47 – 51.

56. Котельникова, Н. В. Проверяемость финансовых отчетов – один из признаков их достоверности / Н. В. Котельникова // *Научный альманах.* – 2016. – № 4-1(18). – С. 124 – 126.

57. Котельникова, Н. В. Причины, снижающие информативность бухгалтерской отчётности для оценки деятельности бизнеса и пути их устранения / Н. В. Котельникова // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.* – 2021. – № 1(51). – С. 87 – 92.

58. Котельникова, Н. В. Применение МСФО как фактор повышения инвестиционной привлекательности российских компаний / Н. В. Котельникова // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.* – 2021. – № 2(52). – С. 77 – 82.

59. Котельникова, Н. В. Прибыль на акцию: способы расчёта и анализ показателя / Н. В. Котельникова // *Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования.* – 2021. – № 6(56). – С. 46 – 53.

60. Котельникова, Н. В. Методические аспекты анализа структуры бизнеса по данным финансовой отчётности / Н. В. Котельникова // *Управленческий учёт.* – 2022. – № 3-3. – С. 536 – 542.