

Министерство сельского хозяйства Российской Федерации  
ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет»

*Г.В. Кочелорова*

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Рекомендовано учебно-методическим советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Красноярский государственный аграрный университет» для внутривузовского использования в качестве учебного пособия по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»*

*Электронное издание*

Красноярск 2019

ББК 65.053

К 75

*Рецензенты:*

В.П. Смирнова, канд. экон. наук, зам. директора  
по УВР Красноярского филиала ОУП ВО «Академия труда  
и социальных отношений»

М.В. Полубелова, канд. экон. наук, доцент, зав. каф. бухгалтерского  
учета АНО ВО «Сибирский институт бизнеса, управления  
и психологии»

К 75 ***Кочелорова Г.В.***

**Международные стандарты учета и финансовой отчетности**  
[Электронный ресурс]: учеб. пособие / *Г.В. Кочелорова*; Краснояр.  
гос. аграр. ун-т. – Красноярск, 2019. – 116 с.

Представлено тематическое содержание дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности», методические указания для практических занятий по дисциплине для студентов очной и заочной формы обучения, практические и тестовые задания, а также глоссарий, рекомендуемая литература и примеры решения задач.

Предназначено для студентов очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК».

ББК 65.053

© Кочелорова Г.В., 2019

© ФГБОУ ВО «Красноярский государственный аграрный университет», 2019

## ОГЛАВЛЕНИЕ

<b>Введение</b> .....	5
<b>1 Тематическое содержание дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»</b> .....	6
<b>2 Методические указания для практических занятий по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности»</b> .....	13
<i>Тема 1</i> Роль и назначение международных стандартов отчетности (МСФО) .....	13
1.1 Общие положения по МСФО .....	13
1.2 Практические задания по теме .....	16
1.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	19
<i>Тема 2</i> Учет материальных запасов .....	26
2.1 Общие положения по учету запасов .....	26
2.2 Практические задания по теме .....	27
2.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	31
<i>Тема 3</i> Учет основных средств .....	38
3.1 Общие положения по учету основных средств .....	38
3.2 Практические задания по теме .....	39
3.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	45
<i>Тема 4</i> Учет нематериальных активов .....	53
4.1 Общие положения по учету нематериальных активов .....	53
4.2 Практические задания по теме .....	54
4.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	59
<i>Тема 5</i> Учет кредитов и займов по МФСО 23 «Затраты по заимствованиям» .....	67
5.1 Общие положения по учету затрат по заимствованиям .....	67
5.2 Практические задания по теме .....	69
5.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	70
<i>Тема 6</i> Учет выручки по МСФО .....	76
6.1 Общие положения по учету выручки .....	76

6.2 Практические задания по теме .....	77
6.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	78
<i>Тема 7 Трансформация отчетности в соответствии с требованиями МСФО</i> .....	85
7.1 Общие положения по трансформации отчетности в соответствии с МСФО .....	85
7.2 Практические задания по теме .....	87
7.3 Тестовые задания для самостоятельной работы .....	91
<b>Заключение</b> .....	104
<b>Литература</b> .....	105
<b>Глоссарий</b> .....	107
<b>Приложение А. Примеры решения задач</b> .....	114

## ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» направлена на развитие у студентов знаний, умений, навыков и компетенций, предусмотренных ФГОС ВО по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» (бакалавриат) и изучается как самостоятельная дисциплина в высших учебных заведениях, в связи с чем возникла необходимость создания учебного пособия для практических занятий.

Основной задачей учебного пособия является оказание помощи студентам очной и заочной формы обучения в получении практических навыков при изучении бухгалтерского учета по международным правилам по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности».

Учебное пособие включает в себя: цель освоения дисциплины, ее содержание, общие положения по МСФО, практические задания и тестовые задания для проверки полученных знаний. В приложении А представлены примеры решения задач по дисциплине.

Учебное пособие предназначено для аудиторных занятий студентам очной и заочной форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика» и нацелено на формирование следующих компетенций по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», профиль «Финансы и бухгалтерский учет в АПК»: ОК-6 – способность использовать основы правовых знаний в различных сферах деятельности; ПК-7 – способность, используя отечественные и зарубежные источники информации, собрать необходимые данные проанализировать их и подготовить информационный обзор и/или аналитический отчет; ПК-17 – способность отражать на счетах бухгалтерского учета результаты хозяйственной деятельности за отчетный период, составлять формы бухгалтерской и статистической отчетности, налоговые декларации.

Учебное пособие рекомендуется использовать в учебном процессе для проведения практических занятий под руководством преподавателя, а также для самостоятельного получения практических навыков студентами по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

# **1 ТЕМАТИЧЕСКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

## **Цель освоения дисциплины**

Целью изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» является формирование у студентов системного представления о структурах и тенденциях развития российской и мировых моделей бухгалтерского учета; получение дополнительных теоретических знаний и практических навыков в области финансового учета и отчетности с позиции международных стандартов: принципов, подходов к формированию отчетности (в том числе GAAP), степени унификации ее форм, структуры и показателей (статей отчетности); осознание значимости, места и роли международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) в процессах глобализации экономики, гармонизации и стандартизации учета.

Для достижения поставленных целей должны быть решены следующие задачи:

- показать роль и возможности МСФО в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией;
- отразить принципы и структуру построения международных стандартов финансовой отчетности;
- раскрыть концепции подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- проанализировать основные положения МСФО, порядок и технику его применения;
- дать сравнительную характеристику МСФО с соответствующими национальными положениями по бухгалтерскому учету (ПБУ);
- провести аналитическое сравнение принципов, базовых и альтернативных подходов МСФО с концепциями и положениями сформировавшихся в настоящее время мировых моделей бухгалтерского учета;
- рассмотреть порядок составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО путем использования приемов трансформации форм отчетности или методом ведения параллельных учетных процедур;

– изучить тенденции и основные направления реформирования российского бухгалтерского учета в соответствии с МСФО, перспективы унификации мировых моделей бухгалтерского учета.

Дисциплина «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» относится к курсам по выбору студентов, определяемым профилем.

В результате изучения дисциплины студент должен:

*знать*

– закономерности функционирования современной экономики на макро- и микроуровне;

– основные понятия, категории и инструменты экономической теории и прикладных экономических дисциплин;

– основные особенности ведущих школ и направлений экономической науки;

– методы построения экономических моделей объектов, явлений и процессов;

– основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на микро- и макроуровне;

– основные особенности российской экономики, ее институциональную структуру, направления экономической политики государства;

*уметь*

– анализировать во взаимосвязи экономические явления, процессы и институты на микро- и макроуровне;

– выявлять проблемы экономического характера при анализе конкретных ситуаций, предлагать способы их решений с учетом критериев социально-экономической эффективности, оценки рисков и возможных социально-экономических последствий;

– рассчитывать на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы экономические и социально-экономические показатели;

– использовать источники экономической, социальной, управленческой информации;

– анализировать и интерпретировать финансовую, бухгалтерскую и иную информацию, содержащуюся в отчетности предприятий различных форм собственности, организаций, ведомств и так далее и использовать полученные сведения для принятия управленческих решений;

– анализировать и интерпретировать данные отечественной и зарубежной статистики о социально-экономических процессах и явлениях, выявлять тенденции изменения социально-экономических показателей;

– осуществлять поиск информации по полученному заданию, сбор, анализ данных, необходимых для решения поставленных экономических задач;

– осуществлять выбор инструментальных средств для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, анализировать результаты расчетов и обосновывать полученные выводы;

– строить на основе описания ситуаций стандартные теоретические и экономические модели, анализировать и содержательно интерпретировать полученные результаты;

– прогнозировать на основе стандартных теоретических и экономических моделей поведение экономических агентов, развитие экономических процессов и явлений (на микро- и макроуровне);

– представлять результаты аналитической и исследовательской работы в виде выступления, обзора, аналитического отчета, статьи;

– организовать выполнение конкретного порученного этапа работы;

– организовать работу малого коллектива, рабочей группы;

– разрабатывать проекты в сфере экономики и бизнеса с учетом нормативно-правовых, ресурсных, административных и иных ограничений;

*владеть*

– методологией экономического исследования;

– современными методами сбора, обработки и анализа экономических и социальных данных;

– методами и приемами анализа экономических явлений и процессов с помощью стандартных теоретических и экономических моделей;

– навыками самостоятельной работы, самоорганизации и организации выполнения поручений.

## **Содержание дисциплины**

Тема 1.1. Стандартизация бухгалтерского учета и финансовой отчетности

История создания МСФО, роль Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО), история его создания, основные цели и приоритеты. Принципы и структура построения международных стандартов. Классификация действующих стандартов и интерпретаций, взаимосвязь положений международных стандартов и российских стандартов бухгалтерского учета (РСБУ или ПБУ).

Тема 1.2 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными требованиями

Концептуальные основы составления и представления финансовой информации. Пользователи финансовой отчетности: внешние (инвесторы, заимодавцы, государственные органы и т. д.) и внутренние (работники предприятия, профсоюзы и т. д.). Цель финансовой отчетности и ее состав.

Основополагающие учетные принципы и характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности компании. Подход к определению и признанию элементов финансовой отчетности: активам, обязательствам, капиталу, доходам, расходам (уяснить момент признания доходов и расходов). Особенности основного балансового равенства, принятого в международной практике. Оценки элементов финансовой отчетности: первоначальная (историческая) стоимость; текущая (восстановительная) стоимость; реализационная стоимость (возможная цена продажи); дисконтированная стоимость. Понятие справедливой стоимости, применение справедливой стоимости в оценке активов.

Тема 1.3 Состав и порядок представления финансовой отчетности

Назначение финансовой отчетности, ответственность за формирование финансовой отчетности компании; состав финансовой отчетности, в комплект которой входит: учетная политика; баланс; отчет о финансовых результатах; отчет об изменении капитала; отчет о движении денежных средств; пояснительные примечания.

Компоненты, не являющиеся частью финансовой отчетности. Общие принципы составления финансовой отчетности: достоверное представление и соответствие МСФО. Сегментная отчетность компании.

#### Тема 1.4 Материальные и нематериальные активы

Сфера действия и содержание международных стандартов по материальным и нематериальным активам; определение и классификация запасов; методы оценки, применяемые к запасам. Применение правила наименьшей оценки. Себестоимость запасов включает в себя все затраты: на приобретение, на переработку, прочие затраты.

Методы определения себестоимости запасов: метод специфической идентификации; метод средневзвешенной стоимости; метод ФИФО; метод нормальных затрат; метод розничных цен; методы переоценки запасов; понятие чистой возможной стоимости реализации.

Понятия первоначальной оценки, последующей оценки и переоценки основных средств; информация об основных средствах, подлежащая обязательному раскрытию в отчетности.

Определение нематериальных активов и отличие их от расходов будущих периодов. Признаки классификации нематериальных активов: способ приобретения; возможность выделения в самостоятельную учетную единицу, а также обмена; механизм формирования стоимости нематериальных активов; определение срока полезного использования; методы амортизации: метод равномерного (прямолинейного) начисления; метод уменьшающегося остатка; метод пропорционально произведенной продукции. Понятие переоценки материальных активов; вопросы, связанные с раскрытием информации о нематериальных активах в финансовой отчетности.

Причины обесценения активов и методы выявления фактов обесценения.

Резервы, условные обязательства, условные активы. Понятия «резервы», «условные обязательства» и «обязательства». Информация, подлежащая обязательному раскрытию в финансовой отчетности компании.

## Тема 1.5 Раскрытие информации о финансовых результатах

Три способа отражений изменений в учетной политике: ретроспективный, текущий, перспективный. Отражение в учете и отчетности изменений в бухгалтерских оценках. Определение фундаментальной ошибки и причины ее возникновения: материальные просчеты; неверное применение учетной политики; умышленное или случайное искажение данных. Методы исправления фундаментальных ошибок: основной и альтернативный подходы.

Информация, подлежащая раскрытию в учетной политике и финансовой отчетности. Определение выручки как валового поступления экономических выгод: в течение периода; возникающих в ходе обычной деятельности; в виде увеличения капитала иного, чем за счет взносов участников акционерного капитала. Условия признания выручки, методы оценки выручки, процесс признания выручки по сделкам купли-продажи; от предоставления услуг; от использования активов; отражение выручки в отчете о финансовых результатах.

Особенности учета затрат по займам. Факторы, влияющие на величину чистой прибыли, приходящуюся на разные виды акций. Особенности учета активов, классифицируемых как «предназначенные для продажи», и результатов деятельности, проводимой в рамках договоров на строительство.

Отражение выручки от зарубежной деятельности. Особенности влияния на финансовый результат изменений валютных курсов.

## Тема 1.6 Налоги на прибыль

Учет текущих и отложенных налогов на прибыль, понятия «налогооблагаемая прибыль», «отложенные налоговые обязательства» и «отложенные налоговые требования (активы)». Отражение в учете временных разниц: разниц, увеличивающих обязательства по налогам (налогооблагаемых); разниц, уменьшающих обязательства по налогам (вычитаемых). Особенности признания и раскрытия информации о налогах на прибыль в финансовой отчетности (в Отчете о прибылях и убытках).

## Тема 1.7 Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции

Условия, свидетельствующие о наступлении гиперинфляции и подходы международных стандартов к учету влияния гиперинфляции на финансовую отчетность.

Корректировки денежных и неденежных показателей на уровень инфляции, методы пересчета величины нераспределенной прибыли с учетом инфляции, корректировки отчетов о финансовых результатах и о движении денежных средств, а также раскрытие информации в финансовой отчетности, составленной с учетом гиперинфляции.

## Тема 1.8 Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности

Понятия «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контроль», «значительное влияние».

Операции, возможные между связанными сторонами: закупки и продажи товаров (готовых или незавершенных); закупки и продажи основных средств и других активов; оказание или получение услуг; агентские соглашения; договоры аренды; передача исследований и разработок; лицензионные соглашения; финансовые операции (в т. ч. кредиты и взносы в уставный капитал в денежной или натуральной форме); гарантии и залоги; договоры управления.

Особенности отношений между связанными сторонами, методы для установления цен в операциях между связанными сторонами: метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат.

Информация о связанных сторонах, подлежащая обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

## **2 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»**

### **Тема 1 Роль и назначение международных стандартов отчетности (МСФО)**

#### **1.1 Общие положения по МСФО**

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО (IFRS)) – это стандарты и разъяснения, принятые Правлением Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО). В МСФО определены качественные характеристики информации, представляемой в финансовой отчетности, порядок и принципы представления информации, элементы и состав финансовой отчетности. Ориентация на МСФО предполагает внедрение требований, принципов и терминологии, предусмотренных в МСФО, в нормативные акты, являющиеся законодательной базой по регулированию бухгалтерского учета в России.

Документальное обеспечение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) состоит:

- из Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности (КРМФО) или ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР).

В соответствии со ст. 8 ФЗ от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности», организации составляют, представляют и публикуют консолидированную финансовую отчетность, начиная с отчетности за год, следующий за годом, в котором МСФО признаны для применения на территории Российской Федерации. Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации установлен Положением, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 25.02.2011 № 107.

Пользователями финансовой отчетности являются:

- инвесторы;
- работники компании;
- заимодавцы;
- поставщики;
- покупатели;
- государственные органы.

Элементами финансовой отчетности являются активы, обязательства и капитал, которые взаимосвязаны:

капитал = активы – обязательства.

Активы	Капитал
<i>Основные средства</i> Нематериальные активы. Финансовые вложения. Запасы. Дебиторская задолженность. Денежные средства	<i>Уставный капитал</i> Резервы, созданные за счет прибыли. Корректировки капитала (переоценка активов и другие корректировки). Финансовый результат (прибыль, убыток)
	<i>Обязательства</i> Кредиты и займы. Кредиторская задолженность перед поставщиками, работниками, бюджетом и т. п.

При решении вопроса, какому элементу – активу, обязательству или капиталу – соответствует рассматриваемая статья, необходимо руководствоваться ее экономическим содержанием, а не юридической формой.

В соответствии с МСФО активы имеют критерии идентификации (определение) и критерии признания в финансовой отчетности. Их необходимо рассматривать вместе, в совокупности. При рассмотрении только одного определения активов резко меняется смысловая нагрузка текста. Особенно это касается части определения о способности актива приносить экономическую выгоду. Все условия идентификации и признания актива должны соблюдаться полностью и одновременно. Несоблюдение хотя бы одного из условий влечет признание объекта в качестве другого элемента финансовой отчетности.

## *Активы*

Критерии идентификации	Критерии признания в отчетности
Ресурсы, полученные в результате прошлых событий, которые одновременно: – контролируются компанией; – способны в будущем обеспечить экономическую выгоду; – имеют надежную стоимостную оценку	Актив не признается в балансе, если: – понесены затраты, исключаящие экономические выгоды за пределами отчетного периода; – не контролируется компанией; – не имеет надежной стоимостной оценки

Для признания элемента финансовой отчетности в качестве актива необходимо одновременное соблюдение всех условий.

## *Обязательства*

Критерии идентификации	Критерии признания и непризнания в отчетности
Задолженность компании, полученная в результате прошлых событий, и при этом: – величина задолженности может быть надежно оценена; – погашение задолженности приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду	Обязательство признается, пока существует вероятность того, что его надо погасить и величина обязательства может быть надежно определена. Обязательство не признается, если не существует вероятности того, что обязательство необходимо погасить, в результате чего не произойдет отток ресурсов, содержащих экономическую выгоду

В МСФО отмечается, что обязательства могут исходить как из юридической формы, так и из экономического содержания сделки. Для поддержания имиджа организации руководство может принять решение придерживаться внутриотраслевых или иных правил и признавать обязательства, не обусловленные юридическим договором. Стратегическая политика руководства организации может быть основана на поддержании клиентской базы и ее расширении.

**Капитал** – это доля в активах компании за вычетом всех обязательств.

В отношении капитала в отличие от активов и обязательств в МСФО не применяется процедура признания или непризнания. Все

статьи, которые не отвечают требованиям признания актива или обязательства, являются капиталом.

## **1.2 Практические задания по теме**

### ***Задача 1***

По состоянию на 31 декабря текущего года на балансе предприятия числились следующие виды имущества и источников:

- основные средства на сумму 344 тыс. руб.,
- нематериальные активы на сумму 400 тыс. руб.,
- уставный капитал на сумму 300 тыс. руб.,
- резервный капитал на сумму 132 тыс. руб.

*Задание:* определить величину обязательств компании за текущий год.

### ***Задача 2***

В текущем году в акционерном обществе числилась кредиторская задолженность перед иностранными поставщиками на сумму 114 000 у. е., а собственный капитал составил 38 400 у. е.

*Задание:* определить сумму активов общества.

### ***Задача 3***

По состоянию на отчетную дату в компании числится нераспределенная прибыль 20 000 у. е., резервный капитал – на сумму 46 000 у. е., уставный капитал – на сумму 64 000 у. е.

*Задание:* определить величину обязательств компании, которые в отчетном периоде равны  $\frac{2}{3}$  суммы всех ее активов.

### ***Задача 4***

В акционерном обществе в начале периода активы составляли 240 000 у. е., а величина «нераспределенная прибыль» – 20 000 у. е., резервный капитал – на сумму 46 000 у. е., уставный капитал – на сумму 34 000 у. е. В течение года активы увеличились на 50 000 у. е., а обязательства уменьшились на 10 000 у. е..

*Задание:* определить величину собственного капитала компании.

### **Задача 5**

В бухгалтерской (финансовой) отчетности АО «Стройком» указаны следующие данные:

- на начало года: активы – 180 000 у. е., обязательства – 40 000 у. е.;
- на конец года: активы – 200 000 у. е., обязательства – 50 000 у. е.

В течение отчетного периода АО было инвестировано 30 000 у. е., а изъято 26 000 у. е.

*Задание:* определить величину чистой прибыли, полученную в течение года.

### **Задача 6**

В АО «Стройком» на начало отчетного периода активы составили 80 000 у. е., а обязательства – 40 000 у. е. На конец отчетного года в АО активы увеличились до 100 000 у. е., а обязательства составили 50 000 у. е.

*Задание:* при помощи балансового уравнения определить чистую прибыль за год при условии, что:

1. В течение года собственники не делали ни вложений, ни изъятий капитала.
2. В течение года компанией были осуществлены инвестиции в размере 20 000 у. е., а изъятия не осуществлялись.
3. Производились изъятия на общую сумму 2 000 у. е.
4. В течение года собственниками были осуществлены вложения на сумму 5 000 у. е., а изъятия составили 3 000 у. е.

### **Задача 7**

В таблице 1 представлены хозяйственные средства и источники их образования на отчетную дату.

*Задание:* по данным таблицы 1 распределить хозяйственные средства и их источники на «Активы», «Обязательства» и «Капитал».

Таблица 1

**Хозяйственные средства и источники их образования  
на отчетную дату**

Хозяйственные средства и источники их образования	Сумма, у. е.
Нематериальные активы организации	16 520
Основные средства организации	16 071 050
Приобретение земельных участков	400 000
Амортизация основных средств	4 979 565
Вспомогательное производство	471 140
Материалы	2 346 400
Товары	449 020
Основное производство	540 200
Касса	62 200
Расчетные счета	9 660 545
Специальные счета в банках	470 865
Полуфабрикаты собственного производства	120 000
Готовая продукция	1 059 440
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Кт)	841 610
Расчеты с поставщиками и подрядчиками (Дт)	64 320
Расчеты по краткосрочным кредитам и займам	479 050
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	180 000
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	827 087
Задолженность по долгосрочным кредитам и займам	3 964 700
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	646 290
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 485 725
Расчеты с подотчетными лицами	2 460
Расчеты с разными кредиторами	59 800
Уставный капитал	13 075 548
Резервный капитал	3 500 915
Нераспределенная прибыль	1 223 520
Резерв на оплату отпусков	470 350

## Задача 8

В результате продажи продукции на рынке у ИП Сидоров возникли транспортные расходы в сумме 30 у. е. Продукция была продана ИП Петрову за 1 300 у. е. У ИП Петрова в результате покупки на рынке продукции возникли транспортные расходы, связанные с доставкой ее на предприятие в сумме 50 у. е.

Задание:

- определить цену продажи товара ИП Сидоров;
- чистую стоимость продажи продукции ИП Сидоров;
- цену покупки товара для ИП Петров;
- историческую стоимость товара для ИП Петров;
- текущую стоимость замещения товара для ИП Петров;
- справедливую стоимость товара для ИП Сидоров перед продажей;
- справедливую стоимость товара для ИП Петров после продажи.

### 1.3 Тестовые задания для самостоятельной работы

1. Документы международных стандартов финансовой отчетности состоят:

- а) из Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- б) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- в) разъяснений;
- г) ПБУ.

2. В состав международных стандартов и разъяснений международных стандартов входят:

- а) международные стандарты;
- б) разъяснения международных стандартов;
- в) ФЗ, кодексы;
- г) ПБУ.

3. Цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и .....

4. Первая финансовая отчетность предприятия по МСФО (IFRS) должна включать:

- а) сверки капитала, дату перехода на МСФО (IFRS);
- б) дату окончания последнего периода;
- в) сверку общего совокупного дохода по МСФО (IFRS);
- г) результаты инвентаризации активов.

5. Официальным опубликованием документа международных стандартов финансовой отчетности считается ..... публикация его текста в официальном печатном издании.

6. Промежуточная финансовая отчетность должна включать:

- а) результаты инвентаризации активов;
- б) отчет о движении денежных средств;
- в) сверку капитала;
- г) сверку общего совокупного дохода.

7. При оценке того, является ли допущение о непрерывности деятельности правильным, руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, которая охватывает не менее:

- а) одного года;
- б) пяти лет;
- в) двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- г) четырех лет.

8. Предприятие последовательно составляет финансовую отчетность за период продолжительностью:

- а) в один месяц;
- б) один квартал;
- в) девять месяцев;
- г) один год.

9. МСФО применяются только в отношении финансовой отчетности и не распространяют свое действие на .....

10. Финансовые активы включают:

- а) прочую кредиторскую задолженность;
- б) торговую дебиторскую задолженность;
- в) прочую дебиторскую задолженность;
- г) торговую кредиторскую задолженность.

11. Полный комплект обязательной финансовой отчетности включает следующие компоненты:

а) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, другие отчеты по желанию;

б) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики; отчет о добавленной стоимости;

в) бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах; отчет об изменениях собственного капитала, отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды;

г) отчет о движении денежных средств; примечания с раскрытием основных положений учетной политики, отчет об охране окружающей среды.

12. Отчетный период по представлению обязательной финансовой отчетности составляет:

а) за каждый месяц календарного года;

б) квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;

в) за один год или за период пятьдесят две недели.

г) за период пятьдесят две недели.

13. Согласно МСФО, форма бухгалтерского баланса для всех организаций:

а) является единой;

б) разрабатывается и утверждается, согласно положениям МСФО;

в) разрабатывается и утверждается индивидуально;

г) разрабатывается и утверждается согласно учетной политике.

14. В балансовом отчете, согласно МСФО, активы могут классифицироваться как:

а) краткосрочные и долгосрочные;

б) внеоборотные и оборотные;

в) не классифицируются;

г) только долгосрочные.

15. В балансовом отчете, согласно МСФО, обязательства классифицируются как:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные, среднесрочные, долгосрочные;
- в) не классифицируются;
- г) только долгосрочные.

16. Имеются ли обязательные названия линейных статей в бухгалтерском балансе в соответствии с IAS 1 «Представление финансовой отчетности»:

- а) нет;
- б) да;
- в) только наиболее значимые;
- г) только наименее значимые.

17. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в бухгалтерском балансе:

- а) в одной линейной статье;
- б) различных линейных статьях;
- в) разных разделах баланса;
- г) одном разделе баланса.

18. Согласно МСФО, форма отчета о совокупном доходе для всех компаний:

- а) является единой;
- б) разрабатывается и утверждается, согласно положениям МСФО;
- в) разрабатывается и утверждается индивидуально;
- г) разрабатывается и утверждается согласно учетной политике.

19. При составлении отчета о финансовых результатах должен быть проведен анализ следующих элементов:

- а) прибылей и убытков;
- б) расходов;
- в) доходов и расходов;
- г) обязательств.

20. При составлении отчета о финансовых результатах расходы объединяются в соответствии:

- а) с их характером;
- б) их функцией;
- в) спецификой деятельности компании;
- г) характером производства.

21. Принятие решения о включении объекта в бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах должно отвечать требованию .....

22. В отношении принципа продолжающейся деятельности предприятия требования МСФО (IAS) 1 сводятся к следующему:

а) при подготовке финансовой отчетности необходимо оценивать способность предприятия продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия;

б) в случае намерения ликвидировать предприятие финансовая отчетность не составляется;

в) если финансовая отчетность подготовлена не на основе принципа продолжающейся деятельности, данный факт для раскрытия не обязателен;

г) при оценке возможности продолжения деятельности необходимо принимать во внимание информацию о будущем не менее чем за двенадцать месяцев.

23. При представлении информации в отчетности должно соблюдаться следующее требование (МСФО 1.29):

а) существенный класс аналогичных статей не обязательно представлять в финансовой отчетности отдельно;

б) каждый существенный класс аналогичных статей должен быть представлен в финансовой отчетности отдельно;

в) различные по сущности или функциям статьи должны представляться отдельно, за исключением случаев, когда они несущественны;

г) различные по сущности или функциям статьи должны представляться отдельно, за исключением случаев, когда они существенны.

24. Финансовая отчетность должна быть четко ..... и отделена от другой информации, представляемой в публикуемой отчетности .....

25. В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность должна достоверно представлять:

- а) финансовое положение;
- б) финансовые результаты;
- в) движение денежных средств;
- г) расчетные операции.

26. В отчете об изменениях в собственном капитале обязательно должны быть отражены:

- а) изменения в уставном капитале;
- б) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
- в) все изменения в капитале собственников;
- г) изменения в резервном капитале.

27. Финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях:

- а) активы, обязательства, капитал;
- б) доходы, расходы, прибыль, убытки;
- в) движение налогов;
- г) движение денежных средств.

28. Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию):

- а) ежемесячно;
- б) ежегодно;
- в) ежеквартально;
- г) раз в полгода.

29. Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда предприятие становится стороной договорных условий .....

30. В отчете о финансовом положении раскрывается балансовая стоимость:

- а) финансовых активов и обязательств, оцениваемые по справедливой стоимости;
- б) доходов и расходов;
- в) финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- г) финансовых активов и обязательств.

31. Если предприятие классифицировало инвестиции в долевые инструменты, подлежащие оценке по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе:

- а) прочего дохода;
- б) прочего совокупного дохода;
- в) финансовых активов;
- г) финансовых обязательств.

32. Если предприятие прекратило признание инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, то оно должно раскрыть:

- а) первоначальную стоимость инвестиций;
- б) причины выбытия инвестиций;
- в) справедливую стоимость инвестиций на дату прекращения признания;
- г) остаточную стоимость инвестиций.

## **Тема 2 УЧЕТ МАТЕРИАЛЬНЫХ ЗАПАСОВ**

### **2.1 Общие положения по учету запасов**

Согласно МСФО 2 «Запасы», запасы – это активы:

- предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг.

К запасам относятся и товары, купленные и предназначенные для перепродажи, включая, например, товары, купленные предприятием розничной торговли и предназначенные для перепродажи, или землю и другое имущество, предназначенные для перепродажи. К запасам также относятся готовая продукция или незавершенное производство предприятия, включая сырье и материалы, предназначенные для использования в процессе производства.

Запасы должны оцениваться по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой цене продажи.

Себестоимость запасов должна включать все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов.

Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Затраты на приобретение запасов включают в себя цену покупки, импортные пошлины и прочие налоги (за исключением тех, которые впоследствии возмещаются предприятию налоговыми органами), а также затраты на транспортировку, погрузку-разгрузку и прочие затраты, непосредственно относимые на приобретение готовой продукции, материалов и услуг. Торговые уценки, скидки и прочие аналогичные статьи подлежат вычету при определении затрат на приобретение.

Затраты на переработку запасов включают в себя прямые затраты на оплату труда, которые непосредственно связаны с производством продукции.

## *Методы оценки себестоимости*

Могут использоваться такие методы оценки себестоимости запасов, как метод учета по нормативным затратам или метод учета по розничным ценам, если результаты их применения примерно соответствуют значению себестоимости. Нормативные затраты учитывают нормальные уровни потребления сырья и материалов, труда, эффективности и производительности. Они регулярно анализируются и при необходимости пересматриваются с учетом текущих условий.

Метод розничных цен часто используется в розничной торговле для оценки запасов, состоящих из большого количества быстро меняющихся статей с одинаковой нормой прибыли, в отношении которых практически невозможно использовать прочие методы определения себестоимости.

### **2.2 Практические задания по теме**

#### *Задача 1*

В январе текущего года акционерное общество «Нива» заключило договор купли-продажи с АО «Колос» на продажу 224 тонн горюче-смазочных материалов (ГСМ) в течение трех месяцев по цене 560 у. е. за 1 тонну. Цена зафиксирована на три месяца. К концу января рыночная цена ГСМ увеличилась до 582 у. е. за 1 тонну (справедливая стоимость составляет 582 у. е.).

В феврале обществом приобретено 200 тонн ГСМ, других расходов, связанных с продажей приобретенных ГСМ у организации нет.

*Задание:* определить суммарную оценку 224 тонн ГСМ в бухгалтерском балансе организации после их приобретения.

#### *Задача 2*

Акционерным обществом «XXX» в марте текущего года приобретены материалы, покупная стоимость которых составила 20 000 у. е. за 100 ед. При приобретении материалов были осуществлены затраты на их доставку в сумме 2 500 у. е. и затраты, связанные со снабжением материалов, в сумме 300 у. е.

Для целей продажи все приобретенные материалы были расфасованы на 100 партий, стоимость фасовки составила 1 у. е. за партию.

В организации установлена следующая ценовая политика:

– при покупке материалов в розницу цена на них составляет 330 у. е. за 1 ед.;

– при покупке материалов мелким оптом (более 8 ед.) цена составляет 320 у. е. за 1 ед.;

– при покупке материалов крупным оптом (более 12 ед.) цена составляет 300 у. е. за 1 ед.

*Задание:* указать стоимость 1 ед. материалов в бухгалтерском балансе организации.

### *Задача 3*

АО «Форд» в апреле текущего года приобретены материалы, покупная стоимость которых составила 24 000 у. е. за 100 ед. При приобретении материалов были осуществлены затраты на их доставку в сумме 3 000 у. е. и затраты, связанные со снабжением материалами, в сумме 1 200 у. е.

Для целей продажи все приобретенные материалы были расфасованы на 100 партий, стоимость фасовки составила 45 у. е. за партию.

В организации установлена следующая ценовая политика:

– при покупке материалов в розницу цена на них составляет 360 у. е. за 1 ед.;

– при покупке материалов мелким оптом (более 8 ед.) цена составляет 340 у. е. за 1 ед.;

– при покупке материалов крупным оптом (более 12 ед.) цена составляет 320 у. е. за 1 ед.

*Задание:* указать стоимость 1 ед. материалов в бухгалтерском балансе организации.

### *Задача 4*

В январе текущего года АО «Нева» заключило договор на приобретение у АО «XXX» 200 тонн горюче-смазочных материалов (ГСМ) по цене 500 у. е. за 1 тонну. На момент окончания отчетного периода у компании заключен договор на продажу 180 тонн ГСМ по цене 480 у. е., но к концу января рыночная цена ГСМ снизилась до 460 у. е. за 1 тонну.

*Задание:* определить оценку приобретенных ГСМ по состоянию на конец отчетного периода.

### ***Задача 5***

Промышленная компания в отчетном периоде приобрела 120 баррелей нефти по цене 50 у. е. за баррель. На момент окончания текущего периода у компании заключен договор на продажу 80 баррелей нефти по цене 45 за баррель через 1 месяц. Рыночная цена нефти на момент окончания отчетного периода увеличилась и составила за 1 баррель 55 у. е.

*Задание:* определить оценку приобретенной нефти по состоянию на конец отчетного периода.

### ***Задача 6***

Торговая компания приобрела 300 ед. товара по цене 75 у. е. за 1 ед. При этом рыночная цена подобного товара на настоящий момент составила 84 у. е. за 1 ед.

Компания на отчетную дату имеет следующие заключенные договоры:

- договор поставки 120 ед. товара по цене 81 у. е. за 1 ед.;
- договор поставки 120 ед. по цене 72 у. е. за 1 ед.

На оставшиеся 60 ед. договора нет.

*Задание:* определить оценку запасов в бухгалтерском балансе, учитывая, что до конца отчетного периода поставка так и не была осуществлена.

### ***Задача 7***

Производственная компания занимается выпуском изделий из металла. В мае текущего года компания оприходовала на склад 200 единиц изделий из метала, фактические затраты на их производство которых составили 120 000 у. е. На данный момент возможная цена реализации 1 единицы изделий составляла 650 у. е. при затратах на продажу на уровне 20 у. е. на 1 единицу изделия.

В результате резкого увеличения цен на ГСМ к концу отчетного периода, расходы, связанные с продажей изделий, выросли до уровня 65 у. е. на 1 единицу. Цена товара осталась на прежнем уровне.

*Задание:* определить оценку всей партии запасов в балансе в конце отчетного периода, учитывая, что ни одна единица не была продана.

### **Задача 8**

Торговая компания приобрела товар А по цене по 150 у. е. за 1 ед. и товар В по цене 160 у. е. за 1 ед. На момент приобретения данных видов товаров рыночная цена продажи составила: по товару А – 180 у. е. и по товару В – 190 у. е. за 1 ед. К концу отчетного периода рыночная цена по товару А снизилась до 140 у. е. за 1 ед., а по товару В – до 160 у. е. При подготовке товаров к продаже были осуществлены расходы по товару А в сумме 10 у. е. за 1 ед. товара и по товару В в сумме 12 у. е.

*Задание:* определить величину оценки 1 ед. товара в балансе торговой компании по состоянию на конец года.

### **Задача 9**

Торгово-промышленная компания «Красный яр» приобрела материалы для их перепродажи по цене 150 у. е. за 1 ед. Для перепродажи материалы были упакованы. Расходы на упаковку 1 единицы материалов на отчетную дату составили 7,5 у. е. за 1 ед. Транспортные расходы на доставку каждой единицы материалов до потребителя составили 22 у. е. за 1 ед. Рыночная цена материалов на отчетную дату составила 175 у. е. за 1 ед.

*Задание:* определить оценку каждой единицы оставшегося товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

### **Задача 10**

Торговой компанией ООО «Колос» приобретены 130 шт. колес для грузового транспорта с целью перепродажи. Покупная стоимость колес составила 45,5 у. е. за 1 ед. Затраты на доставку колес в организацию дополнительно составили 6,5 у. е. за 1 колесо. Доставка осуществлялась за счет средств поставщика.

У ООО «Колос» по состоянию на отчетную дату остались не проданными 26 колес. При этом из 104 проданных колес 52 колеса были реализованы по цене 48 у. е. за 1 колесо, 39 колес по 49 у. е. за 1 колесо, 13 колес по 44 у. е. за 1 колесо.

На отчетную дату рыночная цена колес составила 56 у. е. за 1 колесо.

*Задание:* рассчитать оценку колес в балансе по состоянию на отчетную дату.

## ***Задача 11***

Торговая компания ООО «Фортуна» приобретает легковые автомобили с целью дальнейшей перепродажи за 9 500 у. е. за 1 автомобиль. Всего было приобретено 12 автомобилей. В результате продажи автомобилей по цене 11 000 у. е. за 1 автомобиль компания должна получить доход в сумме 132 000 у. е. При появлении новой модели автомобиля цена ранее приобретенных автомобилей снизилась до 8 500 у. е. Однако новая модель отозвана дилером для устранения недостатков, а потому цена старой модели вновь возросла до уровня 10 000 у. е. за автомобиль.

*Задание:* произвести оценку непроданных автомобилей в этот момент времени.

## ***Задача 12***

Производственной компанией АО «Милко» изготовлена партия сыра. Фактическая себестоимость произведенной готовой продукции составляет 12 у. е. за 1 кг. В учете компании используется метод учета по полной себестоимости. АО «Милко» дополнительно гарантирует покупателю готовой продукции упаковку сыра, на что будет израсходовано 1,5 у. е. на каждый килограмм сыра. Однако 40 % покупателей отказались от упаковки.

Всего было выпущено 150 кг сыра. Фактическая продажа сыра не была осуществлена. Рыночная цена продажи составляет 16,5 у. е. за 1 кг.

*Задание:* определить балансовую оценку всей партии произведенного сыра.

### **2.3 Тестовые задания для самостоятельной работы**

1. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы», запасы должны оцениваться:

а) по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

б) наибольшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

в) средней из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации;

г) любой из двух величин: себестоимости и возможной чистой стоимости реализации.

2. В соответствии с МСФО 2 (IAS) «Запасы», возможная чистая стоимость реализации запасов – это:

- а) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел;
- б) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию;
- в) предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на реализацию;
- г) рыночная стоимость.

3. При определении затрат на закупку запасов необходимо учитывать следующие правила:

- а) при определении затрат на закупку они не включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи;
- б) при определении затрат на закупку они включают в себя полученные торговые скидки, а также возвраты платежей и прочие аналогичные статьи;
- в) включение торговых скидок, возвратов платежей и иных аналогичных статей в себестоимость приобретаемых запасов определяется организацией самостоятельно;
- г) при определении затрат на закупку они включают в себя общехозяйственные расходы.

4. Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки, – это .....

5. Расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи, – это .....

6. Лица, покупающие или продающие товары от имени других лиц или за свой собственный счет, – это .....

7. Себестоимость запасов должна включать затраты:

- а) на приобретение;
- б) затраты на переработку;
- в) прочие затраты;
- г) затраты на продажу.

8. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов:

- а) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;
- б) затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- в) административные накладные расходы;
- г) затраты на продажу.

9. Методы оценки себестоимости запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы»:

- а) нормативные затраты;
- б) розничные цены;
- в) плановая себестоимость;
- г) фактическая себестоимость.

10. Выручка от продажи продукции (работ, услуг) за квартал текущего года составила 118 000 руб. Определить сумму показателя 2120 Отчета о финансовых результатах, руб.:

- а) 11 000;
- б) 9 000;
- в) 18 000;
- г) 10 000 руб.

11. Запасы – это активы:

- а) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- б) находящиеся в процессе производства для такой продажи;
- в) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или предоставления услуг;
- г) отгруженные покупателям.

12. Себестоимость запасов должна включать затраты:

- а) на приобретение;
- б) затраты на переработку;
- в) прочие затраты;
- г) затраты на продажу.

13. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов:

- а) сверхнормативные потери сырья, затраченного труда или прочих производственных затрат;

- б) затраты на хранение, если только они не требуются в процессе производства для перехода к следующей стадии производства;
- в) административные накладные расходы;
- г) затраты на продажу.

14. Методы оценки себестоимости запасов в соответствии с МСФО (IAS) 2:

- а) нормативные затраты;
- б) розничные цены;
- в) плановая себестоимость;
- г) фактическая себестоимость.

15. Сырье и прочие материалы, предназначенные для использования в производстве запасов, не списываются до уровня:

- а) ниже фактических затрат;
- б) выше себестоимости;
- в) выше покупной цены;
- г) ниже себестоимости.

16. При формировании стоимости запасов следует:

- а) учитывать проценты по кредитам, предоставленным поставщиками, начисленные до принятия к учету МПЗ;
- б) не учитывать проценты по кредитам, предоставленным поставщиками, начисленные до принятия к учету;
- в) обратить внимание на то, что вопрос об учете процентов по займам должен быть зафиксирован в учетной политике организации;
- г) учитывать проценты по заемным средствам, если они привлечены для приобретения этих запасов, начисленные до принятия к учету МПЗ.

17. Согласно МСФО, распределение постоянных накладных расходов на затраты по переработке запасов основывается:

- а) на фактической производственной мощности, независимо от ее уровня;
- б) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;
- в) пропорционально производственной мощности при работе в нормальных условиях;
- г) любом методе, который в обязательном порядке должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

18. Согласно МСФО, распределение переменных накладных расходов на затраты по переработке запасов основывается:

- а) на фактической производственной мощности, независимо от ее уровня;
- б) фактической производственной мощности, если она приблизительно равна нормальной производственной мощности;
- в) пропорционально производственной мощности при работе в нормальных условиях;
- г) любом методе, который в обязательном порядке должен быть зафиксирован в учетной политике организации.

19. Побочная продукция оценивается:

- а) по возможной чистой цене продажи, которая вычитается из себестоимости основной продукции при определении ее оценки;
- б) себестоимости, полученной исходя из какого-либо систематического распределения прямых и косвенных расходов между основной и побочной продукцией;
- в) нулевой стоимости, с обязательным учетом побочной продукции в количественном выражении;
- г) рыночной стоимости.

20. Способы расчета себестоимости израсходованных запасов согласно МСФО:

- а) FIFO;
- б) средневзвешенная стоимость;
- в) специфическая идентификация индивидуальных затрат;
- г) LIFO.

21. Моментом признания в качестве расхода себестоимости произведенной организацией готовой продукции является:

- а) период, в котором признается доход от реализации данных запасов;
- б) период, в котором признаются затраты на производство данного вида запасов;
- в) способ, который определяется организацией самостоятельно, должен быть зафиксирован в учетной политике организации;
- г) период начала изготовления готовой продукции.

22. Биологический актив в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату должен оцениваться:

- а) по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
- б) возможной чистой стоимости продажи;
- в) себестоимости, независимо от вида биологического актива и возможности определения по нему справедливой стоимости;
- г) справедливой стоимости.

23. Сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов в момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату, следует оценивать:

- а) по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
- б) возможной чистой стоимости продажи;
- в) себестоимости, независимо от вида сельскохозяйственной продукции и возможности определения по ней справедливой стоимости;
- г) по рыночной стоимости.

24. К биологическим активам относят следующее:

- а) овцы, молочный скот, свиньи, плодово-ягодные деревья;
- б) шерсть, молоко, туши мяса, фрукты, ягоды;
- в) пряжа, ковровые изделия, сыр, масло, колбасные изделия, компот из ягод;
- г) овцы, молоко, сыр, масло.

25. К сельскохозяйственной продукции относят следующее:

- а) овцы, молочный скот, свиньи, плодово-ягодные деревья;
- б) шерсть, молоко, туши мяса, фрукты, ягоды;
- в) пряжа, ковровые изделия, сыр, масло, колбасные изделия, компот из ягод;
- г) овцы, молоко, сыр, масло.

26. К продукции, полученной в результате переработки, относят следующее:

- а) овцы, молочный скот, свиньи, плодово-ягодные деревья;
- б) шерсть, молоко, туши мяса, фрукты, ягоды;
- в) пряжа, ковровые изделия, сыр, масло, колбасные изделия, компот из ягод;
- г) овцы, молоко, сыр, масло.

27. В момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату биологический актив должен оцениваться:

- а) по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
- б) возможной чистой стоимости продажи;
- в) себестоимости, независимо от вида биологического актива и возможности определения по нему справедливой стоимости;
- г) справедливой стоимости.

28. В момент первоначального признания и по состоянию на каждую отчетную дату сельскохозяйственную продукцию, собранную с биологических активов, следует оценивать:

- а) по справедливой стоимости на момент сбора урожая за вычетом предполагаемых сбытовых расходов, когда ее можно надежно определить;
- б) возможной чистой стоимости продажи;
- в) себестоимости, независимо от вида сельскохозяйственной продукции и возможности определения по ней справедливой стоимости;
- г) справедливой стоимости.

29. Себестоимость статей запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, должна определяться:

- а) по себестоимости каждой единицы;
- б) FIFO;
- в) средневзвешенной стоимости;
- г) специфической стоимости.

30. Себестоимость запасов не возмещается в случае:

- а) их повреждения;
- б) полного или частичного устаревания;
- в) снижения цены их продажи;
- г) безвозмездной передачи.

## **Тема 3 УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ**

### **3.1 Общие положения по учету основных средств**

Объект основных средств подлежит признанию в качестве актива только в случае, если:

- существует вероятность того, что предприятие получит связанные с данным объектом будущие экономические выгоды;
- себестоимость данного объекта может быть надежно оценена.

Объект основных средств, подлежащий признанию в качестве актива, оценивается по себестоимости, которая включает:

- цену покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и возмещений;
- любые прямые затраты на доставку актива в нужное место и приведение его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства предприятия;
- предварительную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление природных ресурсов на занимаемом им участке, в отношении которых предприятие принимает на себя обязательство либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода в целях, не связанных с созданием запасов в течение этого периода.

Примерами прямых затрат являются:

- затраты на выплату вознаграждений работникам (согласно определению, содержащемуся в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»), непосредственно связанные со строительством или приобретением объекта основных средств;
- затраты на подготовку площадки;
- первоначальные затраты на доставку и производство погрузочно-разгрузочных работ;
- затраты на установку и монтаж;
- затраты на проверку надлежащего функционирования актива после вычета чистой выручки от продажи изделий, произведенных в процессе доставки актива в место назначения и приведения его в рабочее состояние (например, образцов, полученных при проверке оборудования);
- выплаты за оказанные профессиональные услуги.

После признания в качестве актива объект основных средств, справедливая стоимость которого может быть надежно оценена, под-

лежит учету по переоцененной стоимости, представляющей собой справедливую стоимость этого объекта на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, не допускающей существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода.

Справедливая стоимость – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

### **3.2 Практические задания по теме**

#### ***Задача 1***

В агропромышленной компании АО «Агро» имеется торговая витрина, первоначальная стоимость которой составляет 12 000 у. е. По истечении 5 лет компания планирует обновить торговую витрину и продать используемую в настоящее время витрину.

Стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 3 лет в настоящее время составляет 3 000 у. е. В результате демонтажа торговой витрины были осуществлены следующие расходы: начислена заработная плата с отчислениями рабочим, занятым демонтажем витрины – 300 у. е.; списаны материалы – 100 у. е., осуществлены погрузочно-разгрузочные работы – 200 у. е.

*Задание:* определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом.

#### ***Задача 2***

Производственная компания АО «Ротор» приобрела легковой автомобиль за 34 500 у. е., по которому, согласно учетной политике предприятия, установлен срок полезного использования 5 лет. Текущая рыночная цена, за вычетом расходов на продажу, на аналогичный автомобиль, бывший в эксплуатации в течение 5 лет, составляет 5 750 у. е.

В связи с тем, что средний пробег легкового автомобиля меньше, чем был ранее по аналогичным автомобилям, по истечении 3 лет ликвидационная стоимость легкового автомобиля была увеличена до 8 050 у. е.

Производственная компания по истечении 5 лет приняла решение реализовать автомобиль за 6 900 у. е.

*Задание:* отразить порядок изменения стоимости автомобиля по годам в российском учете и согласно требованиям МСФО. Определить финансовый результат от реализации объекта основных средств по истечении 5-летнего срока.

### ***Задача 3***

Агропромышленная компания АО «Агро» имеет на своем балансе грузовой автомобиль с первоначальной стоимостью 12 650 у. е. Срок полезного использования автомобиля оценивается компанией в 345 тыс. км пробега.

Грузовой автомобиль оснащен двигателем, рыночная стоимость которого на дату приобретения составляла 1 150 у. е. Максимально возможный пробег, который допускает на данном двигателе предприятие, – 170 тыс. км.

*Задание:* определить суммарную оценку основных средств в бухгалтерском балансе после того, как пробег составил 86 тыс. км, если учесть, что по окончании срока полезного использования ликвидационная стоимость автомобиля равна 0 у. е.

### ***Задача 4***

АО «Мясо» имеет на своем балансе спецавтомобиль с первоначальной стоимостью 18 300 у. е. Автомобиль предполагается использовать в течение срока полезного использования в 366 тыс. км пробега. После того как пробег спецавтомобиля составил 122 тыс. км, срок полезного использования автомобиля был увеличен до 427 тыс. км.

*Задание:* определить сумму амортизации за пробег от 122 до 244 тыс. км, учитывая, что амортизация начисляется пропорционально пробегу автомобиля.

### **Задача 5**

Агропромышленная компания «Саянмолоко» имеет на балансе оборудование для переработки молока, первоначальная стоимость которого составляет 12 100 у. е. Срок полезного использования оборудования для переработки молока при вводе его в эксплуатацию был установлен равным 4 годам. Ликвидационная стоимость объекта при его приобретении была оценена в 2 420 у. е. В компании через два года после начала эксплуатации оборудования его срок полезного использования был увеличен до 6 лет с момента начала эксплуатации. Ликвидационная стоимость объекта основных средств была сокращена до 1 210 у. е.

*Задание:* определить ежегодную сумму амортизации в последние четыре года эксплуатации объекта линейным методом.

### **Задача 6**

На балансе АО «Милко» числится производственное оборудование первоначальной стоимостью 500 000 руб. В момент постановки на учет при его реализации через 4 года планировалось выручить 120 000 руб. При этом затраты по подготовке объекта к реализации должны составить 20 000 руб. Через один год срок полезного использования увеличивается в целом до 6 лет, поскольку объект используется не так интенсивно, как ожидалось.

После начала использования становится очевидным снижение ликвидационной стоимости автомобиля. Через 2 года выручка от продажи оборудования может составить 90 000 руб., а расходы на подготовку к продаже возрастут до 30 000 руб. Срок не корректируется.

Через три года после начала эксплуатации организация принимает решение использовать объект до полного физического износа.

*Задание:* определить сумму амортизации, которая будет начисляться ежегодно в течение последних 3 лет.

### **Задача 7**

В АО «Саянпродукт» поступило технологическое оборудование для производства молочных продуктов 15 августа текущего года. Оборудование поступило полностью готовым к эксплуатации и нача-

ло использоваться в день его приобретения. Стоимость технологического оборудования согласно счет-фактуры поставщика составила 6 000 у. е.

В момент поступления объекта у покупателя было недостаточно денежных средств, поэтому оплата за оборудование была произведена 15 октября текущего года. В договоре поставки с поставщиком не указаны срок оплаты и условия просрочки платежа.

*Задание:* отразить операции в учете по состоянию на 15 августа и 25 октября, учитывая, что уровень годовой нормы ссудного процента составляет 18 % в год и рассчитать ставку дисконтирования за период отсрочки платежа, превышающий нормальные условия кредитования.

### *Задача 8*

АО «Продовольственный кластер» приобретен автомобиль, первоначальная стоимость которого составила 18 500 у. е. Компанией срок полезного использования при вводе в эксплуатацию был установлен в километрах пробега, т. е. 300 тыс. км. При вводе в эксплуатацию ликвидационная стоимость автомобиля определена в сумме 3 000 у. е.

*Задание:* определить балансовую стоимость автомобиля после того, как пробег составил 30 тыс. км.

### *Задача 9*

АО «Продовольственный кластер» 10 января прошлого года было введено в эксплуатацию здание склада для хранения готовой продукции. Первоначальная стоимость склада, которого составила 35 000 у. е. Остаточная стоимость здания готовой продукции на текущий момент составила 25 000 у. е. и ликвидационной стоимостью 0 у. е. Амортизация начислялась в течение всего срока линейным методом.

В процессе использования здания склада возникла необходимость замены стеновых перегородок. При первоначальной постановке здания склада на учет стеновые перегородки не были выделены как объект с меньшим сроком использования. Структура новых стеновых перегородок является аналогичной ранее установленных в помещении склада. Согласно составленной смете на замену стеновых перегородок, стоимость новых стеновых перегородок составила 1 500 у. е.

*Задание:* определить остаточную стоимость здания склада готовой продукции после стеновых перегородок.

### *Задача 10*

АО «Саянпродукт» имеет на балансе здание офиса, первоначальная стоимость которого составляет 2,4 млн руб. Обществом для офисного здания при вводе в эксплуатацию установлен срок полезного использования в 20 лет, амортизация линейным методом. В помещении офиса через 3 года была произведена реконструкция и установлена перегородка стоимостью 160 тыс. руб. Срок полезного использования перегородки, определенный при ее вводе в эксплуатацию – 8 лет.

По истечении еще 3 лет старая перегородка заменяется на новую, на что затрачивается дополнительно 120 тыс. руб.

*Задание:* определить балансовую стоимость помещения офиса, после проведенной реконструкции.

### *Задача 11*

Компания «Красноярский продукт» для осуществления производственной деятельности приобрела грузовое автотранспортное средство «Газель Некст» первоначальной стоимостью 1 080 тыс. руб. Срок полезного использования для транспортного средства установлен компанией, исходя из предполагаемого пробега в размере 250 тыс. км. Однако реальный ресурс двигателя грузового автомобиля составляет только 125 тыс. км, после которого организация планирует полную замену двигателя.

Грузовое автотранспортное средство «Газель Некст» поставлено на учет как единое целое автотранспортное средство и представляет собой одну инвентарную единицу. Переоценка объекта основных средств не проводилась.

Фактически через 150 тыс. км пробега была осуществлена замена двигателя, так как ранее использовавшийся двигатель полностью исчерпал свой ресурс.

Рыночная стоимость нового аналогичного автомобиля на момент замены двигателя составила 1 180 тыс. руб., а стоимость приобретаемого двигателя составляет 155 тыс. руб.

*Задание:* определить стоимость автомобиля после замены двигателя.

## ***Задача 12***

АО «Красноярскнефтепродукт» приобрело автозаправочный комплекс, первоначальная стоимость которого составляет 3 240 000 руб. При вводе в эксплуатацию автозаправочного комплекса была определена ликвидационная стоимость в размере 540 000 руб. Согласно учетной политике в организации, амортизация по основным средствам начисляется линейным методом. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию комплекса установлен 5 лет.

Компания через 1 год после ввода комплекса в эксплуатацию переоценила объект с коэффициентом 1,2. После переоценки ликвидационная стоимость увеличилась до 810 000 руб., а срок полезного использования сократился до 4 лет.

*Задание:* определить сумму амортизации и остаточную стоимость до переоценки и после переоценки заправочного комплекса.

## ***Задача 13***

Сельскохозяйственной компанией «Агрохолдинг» в текущем периоде приобретен зерноуборочный комбайн РСМ-152 «ACROS-595 Plus» для уборки сельскохозяйственной продукции. Покупная стоимость зерноуборочного комбайна составила 9 192 908 руб.

В связи с тем, что производство сельскохозяйственной продукции в большинстве случаев является убыточным, предположительно определено, что за все время полезного использования зерноуборочного комбайна будет получен убыток в сумме 3 млн руб. Однако региональным бюджетом данная величина убытка будет компенсирована компании путем предоставления ей субсидии в сумме 2 000 000 руб.

Субсидия будет перечислена в течение года после начала эксплуатации зерноуборочного комбайна при условии соблюдения компанией установленных требований по компенсации подобных затрат. Годовая норма процента составляет 10 %.

*Задание:* определить стоимость зерноуборочного комбайна при его постановке на учет двумя подходами, разрешенными IAS 20.

### 3.3 Тестовые задания для самостоятельной работы

1. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» не применяется:

- а) к основным средствам, предназначенным для использования предприятием;
- б) материальным запасам;
- в) основным средствам, предназначенным для продажи;
- г) биологическим активам, связанным с сельскохозяйственной деятельностью.

2. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства», основные средства – это:

- а) материальные активы;
- б) нематериальные активы;
- в) имущество организации;
- г) источники предприятия.

3. Актив признается в качестве основного средства согласно МСФО 16 «Основные средства» при следующих условиях:

- а) предназначен для использования организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей;
- б) предполагается использовать в течение более чем одного периода.
- в) объект предназначен для использования в течение длительного времени, т. е. срока, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- г) организация не предполагает последующую перепродажу данного объекта и получит связанные с объектом экономические выгоды.

4. Согласно МСФО 16 «Основные средства», при определении срока полезного использования объекта основных средств необходимо учитывать:

- а) период, в течение которого данная организация имеет намерение использовать данный актив;
- б) период, в течение которого как данная организация, так и некоторые другие последующие организации намереваются использовать актив;

- в) период, в течение которого данный актив уже использовался до того момента, как он был принят на учет данной организацией;
- г) срок, указанный в технической документации по активу, независимо от его ожидаемого использования данной организацией.

5. Согласно МСФО 16 «Основные средства», в первоначальную стоимость объекта основных средств включаются следующие затраты:

- а) цена приобретения актива до применения к ней каких-либо скидок и возвратов;
- б) цена приобретения актива с учетом всех скидок и надбавок;
- в) затраты на открытие нового производственного комплекса;
- г) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению).

6. Не включаются в первоначальную стоимость основного средства следующие затраты:

- а) суммовые разницы, возникающие при приобретении основного средства;
- б) затраты на доставку объекта на место его предполагаемой эксплуатации и затраты на его монтаж;
- в) административные и другие накладные расходы;
- г) затраты на выплату вознаграждений персоналу, которые возникают непосредственно в связи с созданием или приобретением актива.

7. Формирование стоимости объекта основных средств прекращается:

- а) когда объект основных средств приобретен и поступил на предприятие, независимо от стадии его готовности для использования;
- б) когда объект основных средств оплачен независимо от стадии его готовности для использования;
- в) когда объект находится на месте его будущей эксплуатации и готов к использованию;
- г) с концом отчетного периода, в котором получен объект основных средств.

8. Если на стадии создания основного средства возникли сверхнормативные затраты сырья и материалов, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, то они должны:

- а) включаться в стоимость создаваемого актива;
- б) относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;
- в) относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств;
- г) признаваться чрезвычайными расходами.

9. В случае если поступившие основные средства оплачиваются через период, превышающий нормальные условия кредитования, то дополнительная плата сверх цены актива учитывается как:

- а) составная часть стоимости актива;
- б) доход по процентам;
- в) расход по процентам;
- г) прочий доход.

10. Если один объект основных средств обменивается на другой объект основных средств, то полученный объект оценивается:

- а) по справедливой стоимости полученного актива;
- б) балансовой стоимости полученного актива, которая сформировалась на балансе передающей стороны;
- в) рыночной стоимости;
- г) балансовой стоимости переданного актива, но только в том случае, если невозможно оценить справедливую стоимость переданного и полученного по договору мены актива или сделка по обмену не имеет коммерческого содержания.

11. Компания может учитывать объект основного средства после первоначального признания:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения объекта;
- в) справедливой стоимости, определенной на дату переоценки объекта;
- г) рыночной стоимости.

12. Согласно МСФО, если переоценивается отдельный объект основных средств, то переоценке также подлежат:

- а) все остальные объекты основных средств;
- б) все объекты основных средств, которые принадлежат к данному классу;
- в) только часть объектов основных средств;
- г) активы, которые используются в основном производстве.

13. Амортизация по основным средствам начисляется исходя из следующих критериев:

- а) первоначальной (остаточной) стоимости объекта (в зависимости от метода амортизации и срока его полезного использования);
- б) первоначальной (остаточной) стоимости объекта (в зависимости от метода амортизации и срока его экономической службы);
- в) ликвидационной стоимости объекта и срока его полезного использования;
- г) амортизационной стоимости объекта и срока его полезного использования.

14. Согласно МСФО 16 «Основные средства», изменение срока полезного использования объекта основных средств может происходить:

- а) в результате существенных событий, оказывающих на него значительное влияние;
- б) случае улучшения первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией;
- в) результате смены вида деятельности компании;
- г) конце каждого финансового года, и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения в обязательном порядке должны отражаться в учете как изменение в расчетной оценке.

15. Величина ликвидационной стоимости объекта основных средств в соответствии с требованиями МСФО 16 может изменяться, если:

- а) первоначально определенная ликвидационная стоимость объекта изменяется только в результате существенных событий, оказывающих на него значительное влияние;

б) ликвидационная стоимость изменяется только в случаях улучшения (повышения) или ухудшения (снижения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией или в результате иных событий;

в) изменяется вид деятельности компании;

г) ликвидационная стоимость актива в обязательном порядке пересматривается в конце каждого финансового года и если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок.

16. Продолжается ли амортизация объекта основных средств, если его балансовая стоимость оказывается меньше его справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату:

а) продолжается с учетом ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта;

б) продолжается, но при этом, по крайней мере, на следующий финансовый год норма амортизации должна применяться с коэффициентом 0,5;

в) амортизация прекращается до того момента, пока справедливая и балансовая стоимости объекта не сравняются;

г) балансовая стоимость объекта в таком случае должна быть в обязательном порядке пересмотрена и доведена до его справедливой стоимости, после чего амортизация объекта должна быть продолжена в обычном порядке.

17. В каких случаях начисляется амортизация по объектам основных средств, переведенных на плановую консервацию:

а) амортизация продолжает начисляться в обычном порядке, исходя из определенного срока полезного использования объекта основных средств;

б) амортизация прекращает начисляться в тот момент, как только объект был переведен на консервацию;

в) амортизация продолжает начисляться, но, во-первых, только линейным методом, а, во-вторых, по норме амортизации, взятой с коэффициентом 0,5;

г) амортизация прекращает начисляться только в том случае, если период консервации превышает 3 месяца.

18. Согласно МСФО 16, при начислении амортизации по основным средствам используются следующие методы:

- а) метод равномерного начисления;
- б) метод уменьшаемого остатка;
- в) метод суммы чисел лет;
- г) метод единиц производства.

19. Затраты, не относящиеся к стоимости объекта основных средств:

- а) затраты на открытие нового производственного комплекса;
- б) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг;
- в) затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов;
- г) расходы по монтажу.

20. Согласно МСФО 16, основные средства могут приобретаться для обеспечения безопасности или защиты .....

21. В состав прямых затрат, связанных с приобретением основных средств, включаются затраты:

- а) затраты на выплату вознаграждений работникам, связанным со строительством или приобретением объектов основных средств;
- б) затраты на подготовку площадки;
- в) затраты на открытие нового производственного комплекса;
- г) затраты на установку и монтаж.

22. МСФО, используемый в отношении затрат на выполнение обязательств по демонтажу, удалению ОС и восстановлению ресурсов на занимаемом им участке:

- а) МСФО 16;
- б) МСФО 2;
- в) МСФО 1;
- г) МСФО 18.

23. Балансовой стоимостью основных средств признается стоимость, признаваемая по активу в финансовой отчетности после вычета накопленных ..... и ..... от обесценения.

24. Специфическая стоимость – это стоимость потоков денежных средств, которые предприятие ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования:

- а) справедливая;
- б) приведенная;
- в) рыночная;
- г) первоначальная.

25. Справедливая стоимость – это:

- а) цена, которая может быть получена при продаже ОС;
- б) цена, которая может быть получена при передаче обязательства на ОС;
- в) первоначальная стоимость;
- г) рыночная стоимость.

26. Основными аспектами учета основных средств являются:

- а) документальное оформление;
- б) признание пассивов;
- в) признание активов;
- г) определение балансовой стоимости.

27. Последующие затраты, связанные с основными средствами по мере их возникновения, согласно МСФО 16, признаются в составе:

- а) запасов;
- б) прибыли или убытков;
- в) производственных расходов;
- г) первоначальной стоимости.

28. Согласно принципу отражения в учете, предприятие не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на следующее:

- а) на затраты на выплату вознаграждений работникам, связанным со строительством или приобретением объектов основных средств;
- б) затраты на подготовку площадки;
- в) затраты на установку и монтаж;
- г) повседневное техническое обслуживание объекта.

29. В случае если справедливая стоимость переоцененного основного средства существенным образом отличается от его балансовой стоимости, требуется:

- а) снизить справедливую стоимость;
- б) увеличить справедливую стоимость;
- в) отрегулировать балансовую стоимость;
- г) дополнительная переоценка.

30. Класс основных средств – это:

- а) классификация основных средств;
- б) вид основных средств;
- в) группа основных средств;
- г) комплекс основных средств.

## **Тема 4 УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

### **4.1 Общие положения по учету нематериальных активов**

Согласно МСФО 38 «Нематериальные активы», нематериальный актив подлежит признанию тогда и только тогда, когда:

- существует вероятность того, что предприятие получит ожидаемые будущие экономические выгоды, проистекающие из актива;
- себестоимость актива можно надежно оценить.

Нематериальный актив должен быть идентифицируемым. Актив удовлетворяет критерию идентифицируемости, если он:

- является отделяемым, т. е. может быть отсоединен или отделен от предприятия и продан, передан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменян индивидуально или вместе с относящимся к нему договором, активом или обязательством, независимо от того, намеревается ли предприятие так поступить или является результатом договорных или других юридических прав, независимо от того, можно ли эти права передавать или отделять от предприятия или от других прав и обязательств.

Нематериальный актив первоначально оценивается по себестоимости, которая включает в себя:

- цену покупки нематериального актива, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, после вычета торговых скидок и уступок;
- любые затраты, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию по назначению.

Примерами прямых затрат являются:

- а) затраты, связанные с вознаграждениями работникам (в значении, определенном в МСФО (IAS) 19), имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- б) затраты на оплату профессиональных услуг, имеющие непосредственное отношение к приведению актива в рабочее состояние;
- в) затраты на проверку надлежащей работы актива.

Примерами затрат, не включаемых в состав себестоимости нематериального актива, являются:

- а) затраты, связанные с внедрением новых продуктов или услуг (включая затраты на рекламу и проведение мероприятий по их продвижению);

б) затраты, связанные с ведением коммерческой деятельности на новом месте или с новой категорией клиентов (включая затраты на обучение персонала), административные и прочие общие накладные расходы.

Признание затрат в составе балансовой стоимости нематериального актива прекращается после того, как актив приведен в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства. Следовательно, затраты, понесенные при использовании или передислокации нематериального актива, не включаются в состав балансовой стоимости этого актива. Например, следующие затраты не включаются в состав балансовой стоимости нематериального актива:

а) затраты, понесенные в то время, когда актив, пригодный к использованию в соответствии с намерениями руководства, еще не был введен в эксплуатацию;

б) первоначальные операционные убытки, например, понесенные в период формирования спроса на результаты, производимые данным активом.

Некоторые операции происходят в связи с разработкой нематериального актива, но не являются обязательными для приведения этого актива в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства. Эти необязательные операции могут иметь место как до, так и во время разработки. Поскольку необязательные операции не являются необходимыми для приведения актива в состояние, пригодное для его использования в соответствии с намерениями руководства, то доходы и расходы по необязательным операциям должны признаваться сразу же при их возникновении в составе прибыли или убытка и включаться в соответствующие категории доходов и расходов.

## **4.2 Практические задания по теме**

### ***Задача 1***

Торговая компания «Титан» приобрела товарный знак на выпуск спортивной обуви в январе текущего года, стоимость которого составила 1 500 тыс. руб. Задолженность за товарный знак была оплачена следующими платежами:

1-й платеж 15 апреля – 600 тыс. руб.;

2-й платеж 15 мая – 500 тыс. руб.;

3-й платеж 15 июня – 400 тыс. руб.

*Задание:* определить стоимость нематериального актива и величину расхода на проценты, связанную с рассрочкой платежа, учитывая, что уровень годовой нормы процента составляет 12,55 % в год.

### ***Задача 2***

Агропромышленная компания «Агрохолдинг» приобрела лицензию на производство йогуртов за 1 200 000 руб. Оплата за лицензию была произведена в феврале текущего года. Фактически лицензия оформлена и передана компании в марте текущего года. Уровень месячной нормы ссудного процента составляет 3,5 % в год.

*Задание:* определить стоимость лицензии при принятии ее к учету.

### ***Задача 3***

АО «Красноярскнефтепродукт» за счет банковского кредита приобрело нематериальный актив в феврале текущего года. Кредит был привлечен 20 января текущего года в сумме 1 800 тыс. руб. Согласно условиям кредитного договора, проценты по кредиту начисляются ежемесячно на оставшуюся сумму задолженности по кредиту, а погашение основного долга и процентов производится один раз в квартал.

В АО «Красноярскнефтепродукт» нематериальный актив принят к учету 20 февраля текущего года. Фактическая оплата в сумме 1 800 тыс. руб. за нематериальный актив была осуществлена за счет кредита 20 марта текущего года.

Месячная ставка процента в экономике составляет 8,5 %. Ставка процента по кредиту – 15,5 % в месяц.

*Задание:* определить стоимость нематериального актива и величину расходов на проценты.

### ***Задача 4***

Торговая компания «XXX» в марте текущего года приобрела нематериальный актив стоимостью 3 900 тыс. руб. Фактическая оплата за НМА была осуществлена в сентябре текущего года. Для приня-

тия к бухгалтерскому учету в нематериальный актив дополнительно было осуществлено вложений на сумму 300 тыс. руб. НМА был принят к бухгалтерскому учету в октябре текущего года.

*Задание:* определить стоимость нематериального актива при его постановке на учет при условии, что годовая норма процента составила 56 %.

### ***Задача 5***

Торговая компания «Титан» приобрела исключительное право на товарный знак в обмен на торговое оборудование. Обмен является равноценным. На момент совершения товарообменной операции активного рынка подобного рода нематериальных активов не существовало. Первоначальная стоимость торгового оборудования, переданного в обмен, по данным бухгалтерского учета составила 450 тыс. руб., остаточная стоимость объекта – 270 тыс. руб. Справедливая стоимость торгового оборудования на дату совершения товарообменной операции составила 330 тыс. руб.

*Задание:* определить оценку полученного исключительного права на товарный знак.

### ***Задача 6***

Промышленная компания «ЭКО» приобрела исключительное право на товарный знак у ООО «XXX» в обмен на грузовой автомобиль. На момент совершения товарообменной операции активного рынка подобного рода нематериальных активов не существовало. Первоначальная стоимость грузового автомобиля переданного в обмен, по данным бухгалтерского учета составила 1 236 тыс. руб., остаточная стоимость объекта – 870 тыс. руб. Справедливая стоимость грузового автомобиля на дату совершения товарообменной операции составила 990 тыс. руб. При передаче грузового автомобиля дополнительно возникли расходы на сумму 25 тыс. руб., которые были уплачены ООО «XXX».

*Задание:* определить оценку полученного исключительного права на товарный знак.

### ***Задача 7***

Компания «Милко» приобрела исключительное право на товарный знак для выпуска фруктовых йогуртов у АО «Саянмолоко» в об-

мен на торговое оборудование. На момент совершения товарообменной операции активного рынка подобного рода нематериальных активов не существовало. Первоначальная стоимость торгового оборудования, переданного в обмен, по данным бухгалтерского учета составила 840 тыс. руб., остаточная стоимость объекта – 420 тыс. руб. Справедливая стоимость грузового автомобиля на дату совершения товарообменной операции составила 580 тыс. руб. АО «Саянмолоко» при передаче исключительного права оплатила компании «Милко» разницу в стоимости сделки в сумме 35 тыс. руб.

*Задание:* определить оценку полученного исключительного права на товарный знак.

### ***Задача 8***

Организация создала нематериальный актив – программный продукт – и получила на него исключительное авторское право. Объект нематериальных активов имеет первоначальную стоимость 4 млн руб. Срок полезного использования был определен в 5 лет. Ликвидационная стоимость равна 0.

Через 2 года после начала использования организация снижает срок полезного использования объекта до 4 лет.

*Задание:* определить ежегодную сумму амортизации в последние 2 года эксплуатации объекта, учитывая, что амортизация начисляется линейным методом.

### ***Задача 9***

ООО «Патент» занимается разработкой и созданием программных продуктов для собственных нужд, а также с целью продажи. В январе текущего года обществом были завершены работы по созданию программного продукта, первоначальная стоимость которого составила 1 200 тыс. руб. На момент принятия программного продукта к бухгалтерскому учету установлен линейный способ начисления амортизации.

Общество приняло решение о передаче программного продукта во временное пользование в течение первых двух лет его использования, а в дальнейшем объект будет продан за 680 тыс. руб. При продаже НМА планируется оплатить расходы, связанные с его переоформлением в сумме 12 тыс. руб.

*Задание:* определить ежегодный величину амортизационных отчислений в период использования программного продукта.

### ***Задача 10***

АО «Красноярское молоко» для своих работников решило разработать фирменную специальную одежду и эмблему. Заказы были сделаны в три мастерские, которые представили свои эскизы и модели. Стоимость одного заказа составила 4 200 у. е.

В результате конкурсного отбора была отобран один вариант модели для дальнейшего использования, который потребовал доработки. В связи с чем организации-разработчику было дополнительно оплачено еще 560 у. е. Специальная одежда и фирменная эмблема были защищены авторским правом.

*Задание:* определить сумму капитализированных затрат на разработку и проведение исследований.

### ***Задача 11***

АО «Красноярское молоко» занимается производством различных видов молочной продукции. На предприятии принято решение о разработке новых видов йогурта. При проведении исследовательских работ планируется осуществить 128 видов опытов. Затраты на каждый проведенный опыт составляют 240 у. е. На завершающем этапе исследований было отобрано 3 вида йогурта, которые будут запущены в массовое производство. Для осуществления производства новых видов йогурта были произведены затраты на получение сертификата качества, которые составили 1 680 у. е.

*Задание:* определить сумму затрат, которые могут быть капитализированы в стоимость нематериального актива.

### ***Задача 12***

АО «Красноярское молоко» имеет производственное оборудование для изготовления молочной продукции. Первоначальная стоимость производственной линии составляет 86 000 у. е., остаточная стоимость – 41 000 у. е. В текущем году для изготовления молочной продукции, обогащенной биопротеинами, предприятием была запатентована технология по ее выпуску. Сумма капитализированных затрат на НИОКР составила 4 500 у. е. Срок использования НИОКР определен не был.

В связи с недостаточной полезностью молочной продукции, содержащей биопротеины, выдача патентов со следующего года прекращается. При нормальной производственной деятельности общий объем продукции, который можно выпустить на данном оборудовании, составляет 15 000 у. е. По окончании использования от производственного оборудования можно получить запасные части в сумме 11 000 у. е.

*Задание:* произвести оценку активов общества.

### ***Задача 13***

АО «XXX» собственными силами создало и приняло к учету исключительное право на товарный знак по изготовлению форменной одежды первоначальной стоимостью 45 000 у. е. Срок полезного использования при вводе в эксплуатацию определен не был. Активного рынка программных продуктов данного типа не существует.

Данный нематериальный актив по лицензионным соглашениям предоставлен во временное пользование трем организациям на 2 года.

К данному моменту организации уже заплатили разовый платеж – каждая организация по 6 000 у. е.

Из всего срока лицензионного соглашения:

- одной организации остался 1 год;
- другой организации – 0,5 года;
- третьей организации – 1,5 года.

Кроме того, за время использования НМА организации должны уплачивать еще и ежеквартальные платежи по 7 500 у. е. В настоящее время предприятие создало и вышло на рынок с более совершенным программным продуктом.

*Задание:* определить стоимость ранее использованного исключительного права на товарный знак.

### **4.3 Тестовые задания для самостоятельной работы**

1. К нематериальным активам согласно МСФО 38 относят:
  - а) торговые марки;
  - б) компьютерное программное обеспечение;
  - в) патенты на изобретения;
  - г) материальные активы.

2. При определении срока полезного использования объекта НМА в соответствии с МСФО необходимо учитывать:

а) период, в течение которого данная организация имеет намерение использовать данный актив;

б) период, в течение которого как данная организация, так и некоторые другие последующие организации намереваются использовать актив;

в) срок определяется как среднее арифметическое между всеми указанными сроками;

г) экономические, юридические и иные ограничения, влияющие на продолжительность использования актива.

3. Согласно МСФО 38, в первоначальную стоимость НМА включаются следующие затраты:

а) цена приобретения актива с учетом всех скидок и надбавок на эту цену;

б) затраты, связанные с доведением нма до состояния, пригодного для использования;

в) возмещаемые налоги и сборы;

г) снабженческие накладные расходы.

4. НМА принимается к учету:

а) когда объект НМА приобретен и поступил на предприятие, независимо от стадии его готовности для использования;

б) когда объект НМА оплачен, независимо от стадии его готовности для использования;

в) когда актив приведен в состояние, пригодное для использования в соответствии с намерениями руководства;

г) с концом отчетного периода, в котором получен объект нематериальных активов.

5. Осуществленные, но не обязательные затраты на сырье и материалы, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, возникшие на стадии создания НМА, должны:

а) включаться в стоимость создаваемого нематериального актива;

б) относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;

- в) относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств.
- г) признаваться прочими расходами.

6. Если поступившие НМА оплачиваются через период, превышающий нормальные условия кредитования, то дополнительная плата сверх цены актива учитывается как:

- а) часть стоимости актива;
- б) доходы по процентам;
- в) расходы по процентам;
- г) прочие расходы.

7. Если НМА получен в обмен на какой-либо иной актив и активного рынка нематериальных активов данного типа не существует, то он оценивается:

- а) по справедливой стоимости полученного актива;
- б) балансовой стоимости полученного актива, которая сформировалась на балансе передающей стороны;
- в) балансовой стоимости переданного актива;
- г) справедливой стоимости переданного актива.

8. После первоначального признания объекта НМА организация может учитывать объект:

- а) по первоначальной стоимости;
- б) первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения объекта;
- в) справедливой стоимости, определенной на дату переоценки объекта;
- г) балансовой стоимости полученного актива, которая сформировалась на балансе передающей стороны.

9. Амортизация НМА с ограниченным сроком полезного использования должна начисляться, исходя из следующих критериев:

- а) остаточной стоимости объекта;
- б) первоначальной стоимости объекта в зависимости от метода амортизации и срока его экономической службы;
- в) ликвидационной стоимости объекта;
- г) амортизационной стоимости объекта и срока его полезного использования.

10. Согласно МСФО 38, изменение срока полезного использования объекта НМА может происходить следующим образом:

а) первоначально определенный срок полезного использования объекта может изменяться только в результате существенных событий, оказывающих на него значительное влияние;

б) срок полезного использования может изменяться только в случаях реконструкции или модернизации организацией;

в) срок полезного использования объекта остается неизменным в течение всего периода его использования;

г) срок полезной службы актива в обязательном порядке должен пересматриваться в конце каждого финансового года.

11. Каким методом начисляется амортизация по НМА, срок полезного использования которых является неограниченным:

а) линейным методом, исходя из усредненного срока полезного использования по всем другим нематериальным активам данной организации;

б) линейным методом, исходя из условного срока полезного использования объекта, принятого на уровне 10 лет;

в) линейным методом, исходя из условного срока полезного использования объекта, принятого на уровне 20 лет;

г) объект нма не амортизируется.

12. Продолжается ли амортизация объекта НМА, если его балансовая стоимость оказывается меньше его справедливой стоимости по состоянию на отчетную дату:

а) продолжается с учетом ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта нематериальных активов;

б) продолжается, но при этом норма амортизации должна изменяться с коэффициентом 0,5;

в) амортизация прекращается до того момента, пока справедливая и балансовая стоимости объекта нематериальных активов не сравняются;

г) балансовая стоимость объекта должна быть пересмотрена и доведена до его справедливой стоимости.

13. В отношении НМА могут использоваться следующие методы начисления амортизации:

- а) метод равномерного начисления;
- б) метод суммы чисел лет;
- в) метод единиц производства;
- г) метод уменьшаемого остатка.

14. Убытки от обесценения НМА, составляющих наряду с другими активами генерирующую единицу, могут быть восстановлены:

а) если перестали действовать факторы, определяющие возникновение убытка от обесценения, а возмещаемая стоимость объекта в результате этого повысилась выше, чем его текущая балансовая стоимость;

б) могут, если в следующем отчетном периоде организация получит прибыль;

в) не могут ни при каких условиях;

г) если перестали действовать факторы, которые привели к обесценению актива, независимо от уровня его возмещаемой стоимости.

15. Убытки от обесценения деловой репутации, составляющей наряду с другими активами генерирующую единицу, могут быть восстановлены:

а) если в следующем отчетном периоде организация получит прибыль;

б) не могут ни при каких условиях;

в) если перестали действовать факторы, определяющие возникновение убытка от обесценения, а возмещаемая стоимость объекта в результате этого стала выше, чем его текущая балансовая стоимость;

г) если перестали действовать факторы, которые привели к обесценению актива, независимо от уровня его возмещаемой стоимости.

16. Распространяется ли действие стандарта IAS 38 «Нематериальные активы» при учете прав на минеральные ресурсы и затраты на разведку, разработку и добычу минералов, нефти и газа:

а) да, распространяется;

б) нет, не распространяется;

в) да, если расходы на разработку могут быть надежно измерены.

г) да, согласно приказу руководителя предприятия.

17. Установить, относится ли к НМА исключительное авторское право:

- а) да, если есть документальное подтверждение его наличия;
- б) да, если от его использования ожидается экономическая выгода и актив является идентифицируемым и контролируемым;
- в) да, если от его использования ожидается экономическая выгода;
- г) не относится.

18. Установить, может ли признаваться НМА внутренне созданная деловая репутация:

- а) да, может;
- б) нет, не может;
- в) да, если доходы от ее использования могут быть надежно определены;
- г) да, если от его использования ожидается экономическая выгода.

19. Нематериальный актив при покупке должен учитываться:

- а) по себестоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) переоцененной стоимости;
- г) рыночной стоимости.

20. При приобретении НМА невозмещаемые налоги включаются:

- а) в стоимость приобретенного нематериального актива;
- б) себестоимость внеоборотных активов;
- в) себестоимость продукции;
- г) состав прочих расходов.

21. Общие административные расходы при принятии НМА к учету включаются:

- а) в стоимость приобретенного нематериального актива;
- б) себестоимость внеоборотных активов;
- в) себестоимость продукции;
- г) состав прочих расходов.

22. Последующие затраты на поддержание торговых марок, фирменных наименований и других аналогичных активов:

- а) относятся на расходы периода;
- б) включаются в стоимость нематериального актива;
- в) относятся на расходы периода, за исключением случаев, когда затраты позволяют приносить нематериальному активу экономические выгоды сверх первоначальных;
- г) включаются в состав прочих расходов.

23. Нематериальные активы после первоначального признания должны оцениваться:

- а) по фактической стоимости;
- б) переоцененной стоимости;
- в) себестоимости или по переоцененной стоимости, в зависимости от принятой учетной политики;
- г) рыночной стоимости.

24. Нематериальные активы подлежат амортизации:

- а) с определенным сроком полезного использования;
- б) неопределенным сроком полезного использования;
- в) увеличенным сроком полезного использования;
- г) уменьшенным сроком полезного использования.

25. Установить, как часто должна производиться переоценка НМА, учитываемых по переоцененной стоимости:

- а) ежегодно;
- б) при существенном отличии балансовой стоимости от справедливой стоимости;
- в) раз в пять лет;
- г) раз в три года.

26. Если переоценен нематериальный актив, то нематериальные активы этого класса:

- а) переоцениваются;
- б) не переоцениваются;
- в) переоцениваются выборочно;
- г) переоцениваются на конец года.

27. Если балансовая стоимость НМА, учитываемого по переоцененной стоимости, увеличивается в результате переоценки, то увеличение должно быть:

- а) отражено в капитале на счете «Прирост от переоценки»;
- б) признано как расход;
- в) включено в уставный капитал
- г) включено в резервный капитал.

28. Если балансовая стоимость нематериального актива, учитываемого по переоцененной стоимости, уменьшается в результате переоценки, то уменьшение должно быть:

а) отражено непосредственно в капитале под заголовком «Прирост от переоценки»;

б) признается в убытке;

в) первоначально, при наличии созданного ранее счета «Прирост от переоценки» в отношении нематериального актива, этот счет дебетуется, если кредитовое сальдо счета «Прирост переоценки» исчерпано или счет не создавался, то разница относится на убытки;

г) признается как доход.

29. Переоценка НМА должна проводиться:

а) ежегодно;

б) каждые 3–5 лет;

в) 1 раз в 3 года;

г) в зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

30. Нематериальные активы, при переоценке которых отсутствует активный рынок, оцениваются:

а) по переоцененной стоимости на дату последней переоценки со ссылкой на активный рынок за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;

б) первоначальной стоимости;

в) остаточной стоимости;

г) рыночной стоимости.

## **Тема 5 УЧЕТ КРЕДИТОВ И ЗАЙМОВ ПО МСФО 23 «ЗАТРАТЫ ПО ЗАИМСТВОВАНИЯМ»**

### **5.1 Общие положения по учету затрат по заимствованиям**

Предприятие должно признавать затраты по займам в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены, однако затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, должны быть капитализированы в составе себестоимости этого актива.

Под квалифицированным активом понимается актив, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени.

При этом квалифицируемым активом могут выступать: запасы, производственные мощности, электрогенерирующие мощности, нематериальные активы, инвестиционная недвижимость и плодовые культуры.

Активы, готовые к использованию по назначению или для продажи на момент приобретения, не являются квалифицируемыми активами.

Согласно МСФО 23, затраты по заимствованиям – это процентные и другие затраты, которые организация несет в связи с получением заемных средств.

Затраты по заимствованиям могут включать:

- процентные расходы, рассчитываемые с использованием метода эффективной процентной ставки;
- финансовые затраты, связанные с финансовой арендой, в соответствии с МСФО (IAS) 17 «Аренда»;
- курсовые разницы, возникающие в результате привлечения займов в иностранной валюте, в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов.

Организация должна капитализировать затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, путем их включения в первоначальную стоимость этого актива. Прочие затраты по заимствованиям отражаются в качестве расходов в том периоде, в котором они понесены.

Организация должна начать капитализацию затрат по заимствованиям как части первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата, на которую организация впервые выполнила все следующие условия:

- понесены затраты по данному активу;
- понесены затраты по заимствованиям;
- ведется деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Затраты на квалифицируемый актив включают только те затраты, которые привели к выплатам денежных средств, передаче других активов или принятию процентных обязательств. Затраты уменьшаются на величину полученных в связи с данным активом промежуточных платежей и субсидий. Средняя балансовая стоимость актива в течение периода, включающая ранее капитализированные затраты по заимствованиям, обычно приблизительно равна значению затрат, к которым применяется ставка капитализации в этом периоде.

Организация должна приостановить капитализацию затрат по заимствованиям в течение продолжительных периодов, когда активное развитие квалифицируемого актива прерывается.

Организация может нести затраты по заимствованиям в течение продолжительного периода, когда деятельность, необходимая для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже, прерывается. К таким затратам относятся затраты по содержанию незавершенных объектов, и они не капитализируются.

Организация должна прекратить капитализацию затрат по заимствованиям, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки квалифицируемого актива к использованию по назначению или продаже.

Актив обычно считается готовым к использованию по назначению или продаже, когда завершено его физическое сооружение, несмотря на то, что повседневная административная работа все еще может продолжаться. Если остались лишь такие незначительные доделки, как оформление объекта в соответствии с требованиями покупателя или пользователя, это свидетельствует о практически полном завершении работ.

## 5.2 Практические задания по теме

### *Задача 1*

ООО КФХ «Аграрник» построило складское помещение стоимостью 2 млн руб. На строительство складского помещения было потрачено собственных средств предприятия 960 тыс. руб. за счет долгосрочного займа, взятого в ПАО «Сбербанк» под 11,5 % годовых, 840 тыс. руб. было взято в ПАО «Кедр» под 12 % годовых и 600 тыс. руб. – в ПАО «Росбанк» под 14,5 % годовых.

*Задание:* определить затраты по займам за первый год использования кредитных ресурсов, величину средней ставки по кредитам для строительства складского помещения и средневзвешенную ставку по централизованно распределяемым заемным средствам.

### *Задача 2*

АО «Спектр» в процессе выполнения подрядным способом работ по реконструкции производственного здания получила 24 марта текущего года краткосрочный заем в сумме 3 200 000 руб. на три месяца. Согласно договору, проценты по займу начисляются по ставке 16,5 % годовых исходя из количества дней действия договора в текущем месяце со дня, следующего за днем предоставления займа, по день возврата займа включительно.

Денежные средства займа использованы для расчетов с подрядчиком. Стоимость выполненных подрядной организацией работ равна 3 770 000 руб. с учетом НДС.

*Задание:*

– определить общую сумму процентов за пользование займом в период реконструкции (со дня, следующего за днем предоставления займа, до 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения работ);

– определить сумму начисленных процентов за период после завершения реконструкции (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем прекращения работ, по день возврата займа включительно).

### Задача 3

Задолженность АО «Фортуна» за полученный по договору купли-продажи товар составила 1236 000 руб., в т. ч. НДС. На дату оплаты этого товара, установленную договором, с продавцом заключено соглашение о новации долга по оплате товара в заемное обязательство. На сумму задолженности организацией выдан простой беспроцентный вексель со сроком погашения на определенный день. Обязательство по оплате векселя не превышает 6 месяцев. Вексель предъявлен контрагентом к оплате и оплачен организацией в установленный срок. Товар продан после заключения соглашения о новации.

*Задание:* отразить в учете организации-покупателя новацию ее обязательства по оплате товара по договору купли-продажи в заемное обязательство, оформленное простым беспроцентным векселем, и оплату этого векселя при его предъявлении контрагентом в установленный срок.

#### 5.3 Тестовые задания для самостоятельной работы

1. Выберите правильную проводку «Зачислена на расчетный счет краткосрочная ссуда банка»:

- а) Дт 51 Кт 66;
- б) Дт 52 Кт 66;
- в) Дт 51 Кт 67;
- г) Дт 51 Кт 76.

2. Выберите оценку обязательств, используемую в бухгалтерском учете для учета кредитов банка и заемных средств:

- а) по сумме основного долга и суммы процентов за весь период;
- б) в суммах, определяемых условиями кредитных договоров и договоров займа;
- в) по договорной задолженности кредита или займа;
- г) по остаточной задолженности кредита или займа.

3. При списании процентов по векселю за выполненные работы и услуги аудитор признает правильной запись:

- а) Дт 20 Кт 60;
- б) Дт 10 Кт 60;
- в) Дт 76 Кт 60;
- г) Дт 91-2 Кт 60.

4. Погашение процентов по просроченным кредитам банка производится за счет:

- а) валовой прибыли;
- б) прочих расходов;
- в) себестоимости;
- г) резервного фонда.

5. Начислены проценты за пользование кредитами, полученными на приобретение объектов основных средств до ввода их в эксплуатацию:

- а) Дт 08 Кт 66,67;
- б) Дт 01 Кт 66,67;
- в) Дт 04 Кт 66,67;
- г) Дт 26 Кт 66,67.

6. Расходы за пользование кредитами банков, привлеченными на приобретение основных средств после их ввода в эксплуатацию, отражаются:

- а) Дт 26 Кт 66, 67;
- б) Дт 20 Кт 66, 67;
- в) Дт 91.2 Кт 66, 67;
- г) Дт 25 Кт 66, 67.

7. Погашение краткосрочного кредита за счет неиспользованного остатка аккредитива:

- а) Дт 67 Кт 51;
- б) Дт 66 Кт 50;
- в) Дт 66 Кт 55;
- г) Дт 67 Кт 50.

8. Размер процентной ставки по займам определяется:

- а) по договоренности сторон и ставкой рефинансирования;
- б) договоренности сторон;
- в) ставке рефинансирования;
- г) договоренности сторон и размером надбавки коммерческим банком.

9. В основу формирования процентной ставки по кредитам положена:

- а) договоренность сторон;
- б) ставка рефинансирования ЦБ РФ;
- в) ставка рефинансирования ЦБ РФ и размер банковской надбавки (маржи);
- г) размер надбавки коммерческим банком.

10. При зачислении суммы краткосрочных кредитов на расчетные и текущие валютные счета делается запись:

- а) Дт 51,52 Кт 67;
- б) Дт 51,52 Кт 76;
- в) Дт 51,52 Кт 66;
- г) Дт 50,51 Кт 60.

11. Получены кредиты вексельной формы и начислены проценты банку:

- а) Дт 51,91 Кт 66,67;
- б) Дт 55, 91 Кт 66,67;
- в) Дт 50, 91 Кт 66,67;
- г) Дт 52,91 Кт 66,67.

12. Пути привлечения заемных средств:

- а) получение краткосрочных и долгосрочных займов от заимодавцев;
- б) продажа (выпуск) краткосрочных и долгосрочных облигаций, акций;
- в) финансовые векселя;
- г) привлечение кредитов и займов от юридических и физических лиц за счет выпуска ценных бумаг.

13. Дополнительными расходами по займам являются:

- а) суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
- б) общепроизводственные расходы;
- в) суммы, уплачиваемые за экспертизу договора кредитного договора;
- г) общехозяйственные расходы.

14. Погашение основной суммы обязательства по полученному займу или кредиту отражается в бухгалтерском учете организацией-заемщиком как уменьшение:

- а) прочих расходов;
- б) общепроизводственных расходов;
- в) общехозяйственных расходов;
- г) кредиторской задолженности.

15. К инвестиционным активам относят:

- а) производственные запасы;
- б) объекты незавершенного производства;
- в) объекты незавершенного строительства;
- г) денежные средства.

16. В стоимость инвестиционного актива включаются, причитающиеся к оплате заимодавцу или кредитору:

- а) налоги;
- б) таможенные пошлины;
- в) акцизы;
- г) проценты.

17. Договор займа считается заключенным с момента:

- а) передачи денежных средств;
- б) подписания договора;
- в) передачи других вещей;
- г) начисления процентов.

18. Предметом договора займа на территории Российской Федерации могут быть:

- а) уставные документы;
- б) финансовые вложения;
- в) иностранная валюта;
- г) валютные ценности.

19. Если сумма договора займа превышает не менее чем в десять раз МРОТ, то договор займа между гражданами должен быть заключен:

- а) в форме кредитного договора;
- б) устной форме;
- в) письменной форме;
- г) вексельного кредита.

20. В подтверждение договора займа и его условий заемщиком представляется:

- а) договор займа;
- б) кредитный договор;
- в) выписка;
- г) расписка.

21. Если договором займа не предусмотрено получение процентов, займодавец имеет право на их получение в размерах и порядке, определенных:

- а) банком;
- б) кредитной организацией;
- в) займодавцем;
- г) договором.

22. При отсутствии иного соглашения проценты выплачиваются до дня возврата суммы займа:

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) в день возврата займа;
- г) подекадно.

23. В случаях, когда срок возврата договором не установлен или определен моментом востребования, сумма займа должна быть возвращена заемщиком в течение:

- а) 15 дней;
- б) 20 дней;
- в) 30 дней;
- г) 10 дней.

24. Сумма займа, предоставленного под проценты, может быть возвращена досрочно с согласия:

- а) банка;
- б) кредитной организацией;
- в) заемщика;
- г) займодавца.

25. Заемщик – это ....., получивший кредит для личного, семейного, домашнего или иного использования, не связанного с предпринимательской деятельностью.

26. Заемщик вправе вернуть сумму кредита ..... полностью или по частям.

27. Запрещать досрочно вернуть кредит со стороны банка или кредитной организации:

- а) необоснованно;
- б) правомерно;
- в) неэффективно;
- г) неправомерно.

28. Порядок расторжения кредитного договора по истечении срока его действия зависит от наличия или отсутствия ..... по нему.

29. Факт истечения срока кредитного договора, долг по которому не погашен в полном объеме, сам по себе ..... договора.

30. По требованию заемщика договор может быть расторгнут по решению .....

## **Тема 6 УЧЕТ ВЫРУЧКИ ПО МСФО**

### **6.1 Общие положения по учету выручки**

Согласно МСФО 18 «Выручка», выручкой признается валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала.

Выручка включает только валовые поступления экономических выгод, полученных и подлежащих получению организацией в ее пользу. Суммы, полученные от имени третьих лиц, такие как налоги на товары и услуги и налог на добавленную стоимость, не являются получаемыми организацией экономическими выгодами и не ведут к увеличению собственного капитала, поэтому они исключаются из выручки.

Сумма выручки, возникающей от операции, обычно определяется договором между организацией и покупателем или пользователем актива. Она оценивается по справедливой стоимости возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

В большинстве случаев возмещение имеет форму денежных средств или их эквивалентов, а величина выручки представляет собой сумму денежных средств или их эквивалентов, полученных или подлежащих получению. Когда соглашение фактически представляет собой операцию финансирования, справедливая стоимость возмещения определяется путем дисконтирования всех будущих поступлений с использованием вмененной ставки процента. Вмененная ставка процента – это наиболее точно определяемая величина из следующих двух:

- превалирующей ставки для аналогичного инструмента эмитента с аналогичным кредитным рейтингом;
- процентной ставки, дисконтирование по которой приводит номинальную сумму финансового инструмента к текущей цене товаров или услуг при продаже с немедленной оплатой денежными средствами.

Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается как выручка в форме процентов.

Если товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и стоимости, обмен не рассматривается как операция, создающая выручку.

Выручка от продажи товаров должна признаваться, если удовлетворяются все следующие условия:

- организация передала покупателю значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности на товары;
- организация больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и фактически не контролирует проданные товары;
- сумма выручки может быть надежно оценена;
- поступление в организацию экономических выгод, связанных с операцией, является вероятным;
- понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, можно надежно оценить.

## **6.2 Практические задания по теме**

### ***Задача 1***

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие получило и признало доходы от продажи продукции:

- в июне в сумме 1 000 тыс. у. е. (4 мес. до конца отчетного года);
- в сентябре в сумме 2 000 тыс. у. е. (2 мес. до конца отчетного года);

Годовая норма процента в экономике составляет 28,5 %.

*Задание:* определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию.

### ***Задача 2***

Ежемесячная выручка АО «Вымпел» составляет 1200 тыс. руб. Получение и признание выручки происходит в одном и том же месяце.

Месячный уровень инфляции составляет 1,5 %. Ставка этого процента признается эффективной и может быть использована в качестве общего индекса цен за период.

*Задание:* определить, какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной.

### **Задача 3**

АО «Агропродукт» начислила и получила выручку от продажи продукции в марте текущего года в сумме 100 тыс. руб.

Уровни инфляции за месяц составляли:

- за март – 0,6 %;
- за апрель – 1,0 %;
- за май – 1,2 %;
- за июнь – 1,5%.

Отчетной датой для данной организации является 31 декабря каждого года.

*Задание:* определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности.

#### **6.3 Тестовые задания для самостоятельной работы**

1. В соответствии с МСФО 18 «Выручка» доход – это:

- а) чистый приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
- б) валовой приток экономических выгод за период, возникающий в ходе обычной деятельности компании, когда такой приток приводит к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
- в) выручка от продажи активов;
- г) экономические выгоды.

2. В соответствии с МСФО 18 «Выручка» сумма признаваемой организацией выручки оценивается:

- а) по рыночной стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления;
- б) по сумме себестоимости проданной продукции или оказанных услуг;
- в) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления;
- г) по рыночной стоимости.

3. В случае товарообменной операции:

- а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;
- б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;
- в) порядок определения выручки должен быть зафиксирован в учетной политике;
- г) определяется экономическая выгода.

4. Выручка – это....., которые возникают в ходе обычной деятельности организации.

5. В случае, когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, не аналогичные по характеру и величине:

- а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;
- б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;
- в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике;
- г) определяется экономическая выгода.

6. Если, при продаже продукции, операция реализации фактически содержит в себе элемент кредитования, то такая операция должна учитываться как:

- а) единая операция, формирующая выручку организации в полной сумме полученного в итоге вознаграждения;
- б) операция, которая должна быть обязательно разбита на две операции:
  - операцию, формирующую выручку – доход от основной деятельности;
  - операцию, формирующую финансовый доход, который определяется разницей между номинально полученной суммой и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков, приведенных к дате признания выручки;
- в) операция должна формировать доход от основной деятельности;
- г) операция, формирующая финансовый доход, который определяется разницей между номинально полученной суммой и дисконтированной стоимостью будущих денежных потоков, приведенных к дате признания выручки.

7. Организация имеет право признать выручку от продажи продукции при одновременном выполнении следующих условий:

а) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением продукцией;

б) компания получила сумму вознаграждения от покупателя либо в виде аванса, либо в виде последующей оплаты;

в) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданную продукцию;

г) компания отгрузила продукцию;

д) сумма выручки может быть надежно измерена;

е) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;

ж) затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

8. Основным вопросом при учете выручки является определение ....., когда ее необходимо признавать.

9. Компания сохраняет значительные риски, связанные с товаром, в результате чего выручка не признается, а сделка не рассматривается на данный момент времени как продажа, когда:

а) компания сохраняет ответственность за неудовлетворительную деятельность, не покрываемую стандартными гарантийными обязательствами;

б) получение выручки от конкретной продажи зависит от получения выручки покупателем в результате продажи его товаров;

в) отправленные товары подлежат установке, а установка составляет значительную часть контракта, который еще не выполнен компанией

г) когда покупатель не оплатил значительную часть проданного ему товара (услуги);

д) покупатель имеет право расторгнуть сделку покупки по причине, определенной в контракте продажи, и у компании нет уверенности в получении прибыли.

10. Результат сделки от оказания услуг может быть надежно измерен, тогда выручка, связанная с данной сделкой, должна признаваться:

а) путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;

б) только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;

в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;

г) согласно условиям, зафиксированным в учетной политике каждой конкретной организации.

11. Справедливая стоимость – это....., которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки.

12. Результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, но при этом есть уверенность в том, что сумма полученного возмещения покроет понесенные организацией затраты, поэтому:

а) выручка должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;

б) выручка должна признаваться только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;

в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;

г) согласно условиям, зафиксированным в учетной политике каждой конкретной организации.

13. Выручка – это ..... поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации.

14. Результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, и при этом нет никакой уверенности в том, что сумма полученного возмещения покроет понесенные организацией затраты:

а) выручка должна признаваться путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;

б) выручка должна признаваться только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;

в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана, а затраты признаются расходами по мере их осуществления;

г) согласно условиям, зафиксированным в учетной политике каждой конкретной организации.

15. Сумма выручки оценивается по ..... возмещения, полученного или подлежащего получению, с учетом суммы любых торговых скидок или уступок за выкупленный объем, предоставляемых организацией.

16. МСФО 18 «Выручка» не применяется в отношении выручки:

- а) от продажи товаров;
- б) добычи полезных ископаемых;
- в) предоставления услуг;
- г) выполнения работ.

17. Выручка оценивается:

- а) по справедливой стоимости полученного или ожидаемого поступления либо подлежащего получению встречного представления;
- б) оценочной стоимости;
- в) договорной стоимости;
- г) учетной стоимости.

18. Выручка не признается:

- а) при обмене неаналогичными активами по характеру и величине;
- б) обмене аналогичными активами по характеру и величине;
- в) всех видах обмена активами;
- г) выполнении работ.

19. Условием для признания выручки от реализации товаров не является:

- а) сумма выручки может быть надежно определена;
- б) организация перевела значительные риски на покупателя, связанные с их владением;
- в) товары отгружены, но не оплачены;
- г) товары не отгружены, но оплачены.

20. В сумму выручки включаются:

- а) суммы, полученные в пользу третьей стороны;
- б) авансовые платежи;

- в) сумма дивидендов при установлении права акционеров на их получение;
- г) предоплата.

21. Разница между справедливой стоимостью и номинальной суммой возмещения признается как выручка в форме .....

22. Выручка и расходы, относящиеся к этой сделке, признаются:
- а) одновременно;
  - б) в периоде их возникновения;
  - в) последовательно;
  - г) в следующем отчетном периоде.

23. Признание выручки от предоставления услуг методом «по мере готовности» подразумевает признание выручки:

- а) при готовности клиента к оплате услуг;
- б) на стадии завершенности сделки;
- в) при вероятности оплаты договорной суммы клиентом;
- г) при получении предоплаты.

24. Если товары или услуги обмениваются на товары или услуги, аналогичные по характеру и стоимости, обмен не рассматривается как ....., создающая выручку.

25. Если выручка от оказания услуг не может быть оценена надежно, то она:

- а) не признается;
- б) признается на величину признанных возмещаемых расходов;
- в) признается по договорной сумме;
- г) признается по рыночной цене.

26. Выручка по процентам от владения долевыми ценными бумагами признается:

- а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива;
- б) на базовой доходности актива;
- в) по методу начисления в соответствии с условиями договора;
- г) в зависимости от рыночной ситуации на фондовой бирже.

27. Выручка по лицензионным платежам признается:

- а) на пропорциональной временной основе с учетом эффективности дохода от актива;
- б) на базовой доходности актива;
- в) по методу начисления в соответствии с условиями договора;
- г) в зависимости от рыночной ситуации на фондовой бирже.

28. Выручка признается только тогда, когда является вероятным поступление в организацию ....., связанных с операцией.

29. Признается ли в качестве выручки прирост от изменений в стоимости основных средств:

- а) да, при существенном приросте их стоимости;
- б) нет, не признается;
- в) нет, только в отношении арендованных объектов
- г) признается.

30. Признаются ли в качестве выручки доходы от изменений в стоимости запасов:

- а) да, при существенном приросте их стоимости;
- б) нет, не признаются;
- в) нет, только в отношении арендованных объектов;
- г) признается.

## **Тема 7 ТРАНСФОРМАЦИЯ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ МСФО**

### **7.1 Общие положения по трансформации отчетности в соответствии с МСФО**

Трансформация бухгалтерской отчетности представляет собой подготовительный этап перед консолидацией отчетности отдельных компаний группы в единую отчетность. После того как сформирована учетная политика по МСФО, целесообразно провести ее сравнительный анализ с учетной политикой по РСБУ для выявления области корректировок.

В процессе работы на практике применяются четыре метода трансформации в зависимости от типа и состояния объектов учета:

- реклассификация – перевод объекта учета из одной учетной категории или группы в другую согласно требованиям соответствующего международного стандарта;

- переоценка, являющаяся обязательной для некоторых активов и обязательств;

- техническая корректировка или пересчет балансовых стоимостей в том случае, если расчет по МСФО требует другого порядка (например, амортизация);

- дисконтирование денежных потоков, резервов, долгосрочной дебиторской задолженности и фондов.

При проведении трансформации следует, прежде всего, сформировать список документации, которая необходима для определения объема предстоящей работы. Как правило, это следующие документы:

- учредительные документы компании (особенности этой компании);

- протоколы заседаний совета директоров, собраний акционеров (решения по дивидендам и т. п.);

- утвержденная учетная политика в развернутом виде;

- данные о выплатах управленческому персоналу и сведения о пенсионных планах и фондах;

- заключенные контракты, по которым выплаты еще не производились;

- бухгалтерский баланс (с подробными пояснениями);

- отчет о прибылях и убытках с расшифровкой данных;

- оборотно-сальдовый баланс – движение имущества и средств;

- сведения обо всех денежных потоках и фондах;
- информация по ОС и НМА (сведения по инвентаризации, распределение по группам, возникшие обязательства, принятый метод начисления амортизации, информация об ОС и НМА в залоге, а также о сданных в аренду);
- договоры аренды – их сроки и условия для дальнейшей классификации;
- информация о долгосрочных и краткосрочных инвестициях (распределение по видам, возникшие обязательства, основные данные о них);
- информация о дебиторской и кредиторской задолженности (распределение по видам, наличие безнадежной и сомнительной задолженности, подробная расшифровка);
- информация по налогам и отчислениям;
- информация об уставном капитале, распределении акций, видах акций, их номинальной стоимости и т. д.;
- информация о внутригрупповых операциях;
- информация о судебных исках в части возможного появления условных обязательств и активов;
- любая другая информация, имеющая влияние на финансовое состояние компании.

Рекомендуется следующая последовательность работ по трансформации отчетности в формат МСФО:

1. В процессе трансформации данных прежде всего определяются подходы к оценке (если они не указаны в учетной политике по РСБУ): предполагаемый порог существенности, порядок признания выручки (по начислению или кассовый метод), валюта отчетности, рабочий план счетов в соответствии с МСФО и др.

2. Затем записываются корректировочные проводки для тех объектов учета, которые различаются по РСБУ и МСФО, после чего создается журнал трансформации с пояснениями. На его основе затем будет создана трансформационная таблица по стандартам МСФО, которая позволит подготовить официальный отчет.

3. Имеющиеся в учете забалансовые статьи в обязательном порядке реклассифицируются в балансовые статьи учета компании, но с появлением обязательства. Как правило, это финансовая аренда (IAS 17 «Аренда»), полученные на хранение или комиссию товары (IAS 2 «Запасы») и т. д. – на сумму оценки этих статей. Если организация за балансом ведет учет по статье «Износ жилого фонда», то эта статья

переводится в основные средства как контрсчет к статье «Объекты жилого фонда».

4. Подробно анализируется статья «Основные средства» – состав и назначение ее элементов. Если имеются объекты, сдаваемые в операционную аренду или приобретенные не для производства, а для прироста стоимости (обычно это здания и земельные участки), они реклассифицируются как «Инвестиционная недвижимость» и согласно IAS 40 «Инвестиционное имущество» должны быть после этого сразу переоценены по рыночной или кадастровой стоимости. При этом следует обратить внимание на то, что переоценка относится не на резерв переоценки, как при обычной операции переоценки ОС, а непосредственно на финансовый результат.

## 7.2 Практические задания по теме

### Задача 1

*Задание:*

– по данным таблицы 2 открыть счета бухгалтерского учета на 01.02.20\_\_г.;

– на основании данных таблицы 3 указать корреспонденцию счетов по каждой хозяйственной операции;

– разнести суммы по открытым бухгалтерским счетам, определить дебетовый и кредитовый оборот по каждому счету и сальдо конечное;

– составить оборотную ведомость по счетам и заполнить бухгалтерский баланс.

Таблица 2 – Остатки хозяйственных средств и их источников на конец предыдущего года

Счет	Сумма, руб.	На 1 января 2017 г.	На 1 января 2018 г.
1	2	3	4
Нематериальные активы организации	16 520	16 520	
Основные средства организации	16 071 050	12 000 250	4 709 800
Приобретение земельных участков	400 000	400 000	
Амортизация основных средств	4 979 565	4 600 065	379 500

Окончание табл. 2

1	2	3	4
Вспомогательное производство	471 140	220 340	250 800
Материалы	2 346 400	1 255 400	1 092 000
Товары	449 020	310 870	138 150
Основное производство	540 200	300 000	240 200
Касса	62 200	38 500	23 700
Расчетные счета	9 660 545	5 740 120	3 920 425
Специальные счета в банках	470 865	-	470 865
Полуфабрикаты собственного производства	120 000	120 000	
Готовая продукция	1 059 440	416 940	642 500
Расчеты с поставщиками (Кт)	841 610	645 410	196 200
Расчеты с поставщиками (Дт)	64 320	-	64 320
Расчеты по краткосрочным кредитам	479 050	-	479 050
Дебиторская задолженность по расчетам с покупателями и заказчиками	180 000	130 800	49 200
Кредиторская задолженность по расчетам по налогам и сборам	827 087	621 665	205 422
Задолженность по долгосрочным кредитам и займам	3 964 700	3 964 700	
Расчеты по социальному страхованию и обеспечению	646 290	550 060	96 230
Расчеты с персоналом по оплате труда	2 485 725	2 115 600	370 125
Расчеты с подотчетными лицами	2 460	-	2 460
Расчеты с разными кредиторами	59 800	-	59 800
Уставный капитал	13 075 548	7 876 640	5 198 908
Резервный капитал	3 500 915	035 480	3 465 435
Нераспределенная прибыль	1 223 520	540 120	683 400
Резерв на оплату отпусков	470 350	-	470 350

Таблица 3 – Хозяйственные операции на 1 февраля 201\_г.

№ п/п	Содержание хозяйственной операции	Сумма, руб.	Корреспонденция счетов	
			Дебет	Кредит
1	2	3	4	5
1	Акцептован счет № 26 ООО «Агро» за приобретенный земельный участок:	1200000		
	– на покупную стоимость (сумму определить)			
	– на сумму НДС (сумму определить)			
2	Произведена оплата ООО «Агро» за приобретенный земельный участок (сумму определить)			
3	Отражены расходы организации по установке на местности местоположения границ земельного участка межевых знаков	2300		
4	Списаны услуги и работы вспомогательных производств предприятия по межеванию земельного участка.	1460		
5	На основании акта о вводе в эксплуатацию принят к учету земельный участок (сумму определить)			
6	Принята к вычету из бюджета сумма НДС по приобретенному земельному участку и оказанным услуга (сумму определить).			
7	Списаны материалы на строительство производственного помещения	6500		
8	Начислена выручка по проданному ООО «Техно» автомобилю, согласно счет-фактуре № «0097» и товарной накладной	283200		
9	Начислен НДС с проданного автомобиля (сумму определить)			
10	Списана первоначальная стоимость выбывающего автомобиля	420000		
11	Списана накопленная амортизация по выбывающему автомобилю	180000		
12	Списана остаточная стоимость выбывшего автомобиля (сумму определить)			
12	Поступили денежные средства от продажи автомобиля (сумму определить)			
14	Согласно платежному поручению, перечислена поставщику АО «Сибснаб» предоплата за запасные части с учетом НДС	320 000		
15	Согласно счет-фактуре № 15 и товарно-транспортной накладной, АО «Сибснаб» отражено в учете:			
	– покупная стоимость запасных частей (сумму определить)			
	– сумма НДС (сумму определить)			
16	Выданы наличные денежные средства для оплаты командировочных расходов, связанных с приобретением ГСМ	60400		
17	Списаны командировочные расходы, связанные с приобретением ГСМ	60400		

Продолжение табл. 3

1	2	3	4	5
18	Начислена выручка по проданной готовой продукции ООО «Сибирь», согласно счет-фактуре № «0012398» и товарной накладной	186000		
19	Начислен НДС по проданной готовой продукции (сумму определить)			
20	Списана фактическая стоимость проданной готовой продукции	120000		
21	Отражена стоимость погрузочно-разгрузочных работ, связанных с продажей готовой продукции	6540		
22	Списаны расходы, связанные с доставкой готовой продукции до потребителя	8540		
23	Отражены рекламные расходы, связанные с продажей готовой продукции, в т. ч. НДС	4880		
24	Получены с расчетного счета наличные денежные средства в кассу для оплаты командировочных расходов	260000		
25	Остаток неиспользованной подотчетной суммы внесен работником предприятия в кассу	1500		
26	На основании приходного кассового ордера оприходована в кассу выручка от покупателя	132000		
27	С расчетного счета в банке получены денежные средства на выдачу заработной платы	1200000		
28	Внесена в кассу материально-ответственными лицами выручка от продажи готовой продукции на рынке	56000		
29	С расчетного счета в банке получены денежные средства для оплаты командировочных расходов	120000		
30	Получен в кассу краткосрочный кредит для работников предприятия с расчетного счета	160000		
31	Выданы денежные средства подотчетным лицам на командировочные и хозяйственные расходы	120000		
32	Выданы ссуды работникам на жилищное строительство наличными денежными средствами	160000		
33	Сданы на расчетный счет наличные денежные средства из кассы	245000		
34	Оплачено наличными из кассы за приобретенные у поставщика МПЗ	62800		
35	Выдана материальная помощь работникам предприятия	10000		
36	Выдан аванс работникам предприятия наличными денежными средствами	190000		
37	Поступили на расчетный счет наличные денежные средства из кассы организации для хранения и проведения безналичных расчетов предприятия	14367		
38	Оплачена покупателем на расчетный счет организации задолженность по проданным ему товарам (продукции, материалам и т. п.)	64500		
39	Оплачена покупателем на расчетный счет организации задолженность по выполненным работам (оказанным услугам)	62400		

*Окончание табл. 3*

1	2	3	4	5
40	Оплачена с расчетного счета организации поставщику задолженность по приобретенным у него материалам	18600		
41	Погашена с расчетного счета организации задолженность покупателям по возвращенным им товарам (продукции, работам, услугам)	12300		
42	Перечислены с расчетного счета суммы страховых платежей страховым организациям по договорам.	1800		
43	Перечислены с расчетного счета суммы штрафов по предъявленным претензиям покупателями, транспортными организациями	6430		
44	Получен на расчетный счет краткосрочный кредит банка для приобретения материалов на срок с 1 февраля по 1 мая текущего года	300000		
45	Оплачены приобретенные материалы за счет краткосрочного кредита	300000		
46	Начислены проценты за 1-й месяц за пользование краткосрочным кредитом из расчета 15% годовых (сумму определить)			
47	Уплачены начисленные проценты за 1-й месяц пользования краткосрочным кредитом (сумму определить).			
48	Начислена заработная плата работникам, связанным с приобретением и созданием:			
	– основных средств	28600		
	– нематериальных активов	16788		
	– материалов	12655		
	– товаров	17663		
49	Списаны материалы, использованные при производстве продукции (работ, услуг)	2500		
50	Начислена амортизация основных средств, использованных в основном производстве	1700		

### **7.3 Тестовые задания для самостоятельной работы**

1. Документы МСФО состоят:

- а) из Международных стандартов финансовой отчетности (IFRS);
- б) Международных стандартов финансовой отчетности (IAS);
- в) разъяснений;
- г) ПБУ.

2. В состав международных стандартов и разъяснений международных стандартов входят:

- а) международные стандарты;
- б) ФЗ, кодексы;
- в) ПБУ.

3. Цель реформирования системы бухгалтерского учета – приведение национальной системы бухгалтерского учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и .....

4. Первая финансовая отчетность предприятия по МСФО (IFRS) должна включать:

- а) сверки капитала, дату перехода на МСФО (IFRS);
- б) дату окончания последнего периода;
- в) сверку общего совокупного дохода по МСФО (IFRS);
- г) результаты инвентаризации активов.

5. Официальным опубликованием документа международных стандартов финансовой отчетности считается ..... публикация его текста в официальном печатном издании.

6. Последовательность составления форм бухгалтерской отчетности в соответствии с ПБУ:

- |                                    |             |
|------------------------------------|-------------|
| 1) отчет об изменении капитала;    | а) 1,2,3,4  |
| 2) отчет о финансовых результатах; | б) 4,3,2,1; |
| 3) отчет о движении средств;       | в) 2,3,1,4; |
| 4) бухгалтерский баланс.           | г) 4,2,1,3. |

7. При оценке того, является ли допущение о непрерывности деятельности правильным, руководство учитывает всю имеющуюся информацию о будущем, которая охватывает не менее:

- а) одного года;
- б) пяти лет;
- в) двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- г) четырех лет.

8. Предприятие последовательно составляет финансовую отчетность за период продолжительностью:

- а) в один месяц;
- б) один квартал;
- в) девять месяцев;
- г) один год.

9. МСФО применяются только в отношении финансовой отчетности и не распространяют свое действие на .....

10. Финансовые активы включают:

- а) прочую кредиторскую задолженность;
- б) торговую дебиторскую задолженность;
- в) прочую дебиторскую задолженность;
- г) торговую кредиторскую задолженность.

11. МСФО (IAS) 1 предусматривает, что, когда представление или классификация статей в финансовой отчетности изменены, сравнительные суммы должны быть в обязательном порядке .....

12. Когда сравнительные суммы реклассифицируются, организация обязана:

- а) раскрыть характер реклассификации;
- б) указать сумму каждой статьи или класса тех статей, которые были реклассифицированы;
- в) раскрыть причину проведения реклассификации;
- г) провести сверку общего совокупного дохода.

13. Обязательство признается в бухгалтерском балансе, когда в результате исполнения соответствующего требования существует вероятность:

- а) увеличения хозяйственных средств;
- б) оттока хозяйственных средств;
- в) уменьшения обязательств;
- г) увеличения обязательств.

14. Принятие решения о включении объекта в бухгалтерский баланс или отчет о финансовых результатах должно отвечать требованию .....

15. Последовательность расположения разделов в бухгалтерском балансе:

- |                                 |               |
|---------------------------------|---------------|
| 1) капитал и резервы;           | а) 1,2,3,4,5; |
| 2) долгосрочные обязательства;  | б) 2,3,5,4,1; |
| 3) внеоборотные активы;         | в) 3,5,4,2,1; |
| 4) краткосрочные обязательства; | г) 3,5,2,1,4; |
| 5) оборотные активы.            | д) 3,5,1,2,4. |

16. В отношении принципа продолжающейся деятельности предприятия требования МСФО (IAS) 1 сводятся к следующему:

а) при подготовке финансовой отчетности необходимо оценивать способность предприятия продолжать свою деятельность в качестве действующего предприятия;

б) в случае намерения ликвидировать предприятие финансовая отчетность не составляется;

в) если финансовая отчетность подготовлена не на основе принципа продолжающейся деятельности, данный факт для раскрытия не обязателен;

г) при оценке возможности продолжения деятельности необходимо принимать во внимание информацию о будущем не менее чем за 12 месяцев.

17. При представлении информации в отчетности должно соблюдаться следующее требование:

а) существенный класс аналогичных статей не обязательно представлять в финансовой отчетности отдельно;

б) каждый существенный класс аналогичных статей должен быть представлен в финансовой отчетности отдельно;

в) различные по сущности или функциям статьи должны представляться отдельно, за исключением случаев, когда они несущественны;

г) различные по сущности или функциям статьи должны представляться отдельно, за исключением случаев, когда они существенны.

18. Финансовая отчетность должна быть четко ..... и отделена от другой информации, представляемой в публикуемой отчетности.

19. Соответствие строк бухгалтерского баланса их названиям:

1) нематериальные активы;	а) 1210;
2) кредиторская задолженность;	б) 1110;
3) нераспределенная прибыль;	в) 1520;
4) запасы.	г) 1370.

20. При выборе формата баланса в соответствии с МСФО предприятия должны соблюдать порядок .....

21. В соответствии с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», финансовая отчетность должна достоверно представлять:

- а) финансовое положение;
- б) финансовые результаты;
- в) движение денежных средств;
- г) расчетные операции.

22. Последовательность отражения показателей в отчете о финансовых результатах:

- |   |  |             |
|---|--|-------------|
| 1) текущий налог на прибыль.                |  | а) 1,2,3,4; |
| 2) прочие расходы.                          |  | б) 2,3,4,1; |
| 3) коммерческие расходы.                    |  | в) 3,4,2,1; |
| 4) доходы от участия в других организациях. |  | г) 3,1,2,4. |

23. Целью финансовой отчетности является представление информации для принятия .....

24. Финансовая отчетность содержит сведения о следующих показателях:

- а) активы, обязательства, капитал;
- б) доходы, расходы, прибыль, убытки;
- в) движение налогов;
- г) движение денежных средств.

25. Финансовая отчетность включает:

- а) пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
- б) отчет о финансовых результатах и прочих компонентах совокупного финансового результата за период;
- в) отчет об изменениях в собственном капитале за период;
- г) отчет о денежных потоках за период.

26. Предприятие должно составлять свою финансовую отчетность на основе принципа начисления, за исключением информации:

- а) о доходах;
- б) расходах;
- в) выручке от продажи;
- г) движении денежных средств.

27. Выполнение предприятием конкретного требования какого-либо МСФО по раскрытию информации не требуется, если соответствующая информация не является .....

28. Предприятие представляет полный комплект финансовой отчетности (включая сравнительную информацию):

- а) ежемесячно;
- б) ежегодно;
- в) ежеквартально;
- г) раз в полгода.

29. Лица, покупающие или продающие товары от имени других лиц или за свой собственный счет, – это .....

30. Цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки, – это .....

31. Расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи, – это .....

32. Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда предприятие становится стороной договорных условий .....

33. В отчете о финансовом положении раскрывается балансовая стоимость:

- а) финансовых активов и обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости;
- б) доходов и расходов;
- в) финансовых активов и обязательств, оцениваемых по амортизированной стоимости;
- г) финансовых активов и обязательств.

34. Если предприятие классифицировало инвестиции в долевые инструменты, подлежащие оценке по справедливой стоимости, тогда ее изменения отражаются в составе:

- а) прочего дохода;
- б) прочего совокупного дохода;
- в) финансовых активов;
- г) финансовых обязательств.

35. Если предприятие прекратило признание инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, то оно должно раскрыть:

- а) первоначальную стоимость инвестиций;
- б) причины выбытия инвестиций;
- в) справедливую стоимость инвестиций на дату прекращения признания;
- г) остаточную стоимость инвестиций.

36. Финансовая отчетность в соответствии с МСФО (IAS) 2 должна раскрывать:

- а) принципы учетной политики;
- б) затраты на приобретение запасов;
- в) балансовую стоимость запасов, учитываемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на их продажу;
- г) величину запасов, признанную в качестве расходов в течение отчетного периода.

37. Фактическая стоимость актива или другая сумма, заменяющая фактическую стоимость, за вычетом его остаточной стоимости .....

38. Систематическое распределение стоимости актива на протяжении срока его полезного использования – это:

- а) списание запасов;
- б) списание биологических активов;
- в) амортизация нематериальных активов;
- г) амортизация основных средств.

39. При продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве ..... в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

40. Сумма любой реверсивной записи в отношении списания запасов, выполненной в связи с увеличением чистой цены продажи, должна быть признана как:

- а) уменьшение величины запасов, отраженных в составе расходов;
- б) увеличение величины запасов, отраженных в составе расходов;
- в) увеличение величины запасов, отраженных в составе доходов;
- г) уменьшение величины запасов, отраженных в составе доходов.

41. Текущий налог за текущий и предыдущие периоды признается в качестве обязательства в размере:

- а) оплаченной части;
- б) неоплаченной части;
- в) предварительной оплаты;
- г) рассрочки платежа.

42. Выгоды, относящиеся к налоговым убыткам, которые можно перенести на предыдущий период с целью возмещения текущего налога предыдущего периода, признаются в качестве .....

43. Отложенное налоговое обязательство признается в отношении всех налогооблагаемых временных разниц, если только оно не возникает:

- а) из первоначального признания гудвила;
- б) первоначального признания актива или обязательства в операции, которая не является объединением бизнеса;
- в) первоначального признания актива или обязательства в операции, которая является объединением бизнеса;
- г) фактического признания гудвила.

44. Факт признания актива предполагает, что его балансовая стоимость будет возмещена в форме .....

45. Временные разницы также возникают, когда:

- а) при объединении бизнеса идентифицируемые приобретенные активы и принятые обязательства признаются по их справедливой стоимости;
- б) активы переоцениваются без эквивалентной корректировки в налоговых целях;
- в) при объединении бизнеса возникает гудвил;
- г) налоговая база актива или обязательства при первоначальном признании не отличается от их первоначальной балансовой стоимости.

46. Отложенный налоговый актив должен признаваться в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения .....

47. Факт признания обязательства предполагает, что его балансовая стоимость будет погашена в будущих периодах через отток из предприятия ресурсов, заключающих в себе .....

48. На конец каждого отчетного периода предприятие переоценивает непризнанные:

- а) временные разницы;
- б) постоянные разницы;
- в) отложенные налоговые активы;
- г) отложенные налоговые обязательства.

49. По результатам проведения аудита аудитором были обнаружены ошибки, в такой ситуации письменная информация:

- а) должна содержать указания о том, что ошибки исправлены;
- б) не должна содержать указаний о том, что ошибки исправлены;
- в) не должна содержать указаний на поправки, даже если они внесены в отчетность;
- г) должна содержать указания на поправки, даже если они не внесены в отчетность.

50. Укажите действия аудитора в случае, если в отчетности не были устранены замечания:

- а) ждет до тех пор, пока не будут устранены выявленные ошибки;
- б) оформляет аудиторское заключение;
- в) сообщает об этом общему собранию акционеров;
- г) извещает об этом государственные контролирующие органы.

51. Мнение аудитора о бухгалтерской отчетности формируется на основании:

- а) устной информации, предоставленной организацией-клиентом;
- б) рекламных проспектов о хозяйственной деятельности организации-клиента;
- в) понимания методологии бухгалтерского учета и хозяйственных процессов организации-клиента;
- г) рекомендаций аудиторских фирм, подтверждающих бухгалтерскую отчетность прошлых периодов.

52. На наличие гиперинфляции указывают следующие характеристики:

- а) хранение сбережений в неденежной форме;
- б) хранение сбережений в денежной форме;
- в) оценка денежных сумм в иностранной валюте;
- г) общий рост инфляции за три года приближается или более 100 %.

53. В период гиперинфляции корректировка финансовой отчетности должна проводиться с применением общего .....

54. Все статьи в финансовых отчетах, в том числе балансе, отчете о финансовых результатах, отчете о движении денежных средств, должны быть представлены в единицах измерения, действительных на .....

55. Если неденежные активы ранее не переоценивались и учитываются по фактической себестоимости или фактической себестоимости за вычетом износа, то они отражают сумму, действительную на дату их:

- а) продажи;
- б) переоценки;
- в) приобретения;
- г) уценки.

56. В результате переоценки активов на общий индекс изменения цен переоцененная стоимость может превышать их:

- а) первоначальную стоимость;
- б) восстановительную стоимость;
- в) фактическую стоимость;
- г) возмещаемую стоимость.

57. Все статьи отчета о финансовых результатах должны быть представлены в единицах измерения, действующих:

- а) на конец года;
- б) предыдущую отчетную дату;
- в) отчетную дату;
- г) конец отчетного периода.

58. Консолидированная финансовая отчетность в валюте страны с гиперинфляционной экономикой должна составляться с учетом требований, предъявляемых:

- а) IAS 18;
- б) IAS 21;
- в) IAS 26;
- г) IAS 29.

59. Характеристика, указывающая на наличие гиперинфляции в стране в соответствии с IAS 29:

- а) темп инфляции за год выше 100 %;
- б) население в целом предпочитает хранить свои сбережения в относительно стабильной иностранной валюте;
- в) население в целом предпочитает хранить свои сбережения в российских банках;
- г) темп инфляции за год до 100 %.

60. IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике» применяется:

- а) с отчетного периода, в котором установлено наличие инфляции в стране, в валюте которой составляется финансовая отчетность;
- б) с периода, следующего за периодом, в котором установлено наличие инфляции в стране, в валюте которой составляется финансовая отчетность;
- в) с отчетного периода, в котором темп инфляции превышает 100 %;
- г) с конца отчетного периода, в котором установлено наличие инфляции в стране, в валюте которой составляется финансовая отчетность.

61. Момент возникновения гиперинфляции в стране в соответствии с IAS 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике»:

- а) определяется государственным органом;
- б) относится к разряду субъективного мнения при наступлении характеристик, указывающих на наличие гиперинфляции;
- в) устанавливается негосударственными профессиональными организациями;
- г) устанавливается предприятием.

62. Прочие краткосрочные обязательства не погашаются в рамках обычного операционного цикла, однако подлежат погашению после окончания отчетного периода в течение:

- а) года;
- б) двенадцати месяцев;
- в) двух лет;
- г) пяти лет.

63. Отчет о финансовых результатах и прочем совокупном доходе (отчет о совокупном доходе) должен представлять помимо разделов прибыли или убытка и прочего совокупного дохода следующее:

- а) прибыль или убыток;
- б) итого прочий совокупный доход;
- в) совокупный доход за период, отражающий общее значение прибыли или убытка и прочего совокупного дохода;
- г) доход, полученный от реализации товаров.

64. Российские организации – кредитные организации, страховые организации, иные организации, ценные бумаги которых допущены к обращению на торгах фондовых бирж, составляют консолидированную финансовую отчетность:

- а) по национальным учетным стандартам;
- б) международным стандартам финансовой отчетности;
- в) общепринятым принципам учета США;
- г) директивам Европейской комиссии по финансовой отчетности.

65. Структура СМСФО включает:

- а) правление СМСФО, консультативный совет, попечительский совет;
- б) правление СМСФО, попечительский совет, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
- в) правление СМСФО, консультативный совет, комитет по интерпретациям;
- г) комитет по интерпретации.

66. В функции правления СМСФО входит:

- а) разработка интерпретаций;
- б) принятие бюджета Правления СМСФО;
- в) разработка МСФО;
- г) разработка учетных регистров.

67. В функции консультативного совета входит:

- а) проведение консультаций с правлением СМСФО по текущим вопросам;
- б) назначение членов правления СМСФО;
- в) создание группы специалистов для консультаций правления СМСФО;
- г) разработка учетных регистров.

68. В интерпретациях к МСФО рассматриваются:

- а) отдельные вопросы, которые не отражены в стандартах или имеют неоднозначное толкование;
- б) принципы учета;
- в) проекты новых стандартов;
- г) проекты положений.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Знание международных правил ведения бухгалтерского учета и умение анализировать полученные данные необходимы не только профессиональным учетным работникам, но и хозяйственным руководителям, поскольку ответственность за организацию бухгалтерского учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет руководитель предприятия. Экономист в настоящее время функционирует в сложной социальной, экономической и юридической среде. В этой связи расширяется перечень знаний, которыми он должен обладать. Основным требованием является высокий стандарт профессионального обучения.

Учебное пособие по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предназначено для проведения практических занятий и самостоятельной работы по дисциплине, в котором предложены задачи и задания в тестовой форме, требующие от студентов непрерывного и глубокого изучения теоретических вопросов курса. Последовательное решение предложенных задач позволит студентам овладеть навыками ведения бухгалтерского финансового учета в организациях по международным правилам.

Учебное пособие позволит освоить компетенции согласно учебному плану по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

Учебное пособие по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» подготовлено в соответствии с требованиями ФГОС ВО для подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика».

## ЛИТЕРАТУРА

1. О бухгалтерском учете: федер. закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.
2. Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации: постановление Правительства РФ от 25.02.2011 № 107. – URL: <http://www.consultant.ru>.
3. *Завалько, Н.А.* Эффективность научно-образовательной деятельности в высшей школе / *Н.А. Завалько*. – 2-е изд., стереотип. – М.: Флинта, 2011. – 142 с.
4. *Керимов, В.Э.* Бухгалтерский финансовый учет / *В.Э. Керимов*. – 6-е изд. – М.: Дашков и К, 2018. – 688 с.
5. *Кондраков, Н.П.* Бухгалтерский учет (финансовый и управленческий): учебник / *Н.П. Кондраков*. – 5-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2017. – 584 с.
6. *Миславская, Н.А.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности / *Н.А. Миславская, С.Н. Поленова*. – М.: Дашков и К, 2017. – 372 с.
7. *Мизиковский, Е.А.* Бухгалтерский финансовый учет: учеб. пособие / *Е.А. Мизиковский, И.Е. Мизиковский*. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 624 с.
8. *Миславская, Н.А.* Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник / *Н.А. Миславская, С.Н. Поленова*. – М.: Дашков и К, 2017. – 372 с.
9. *Орлова, Н.Ю.* Правовое регулирование бухгалтерского и налогового учета: учебник / *Н.Ю. Орлова, О.Ю. Бубнова, А.В. Карташов*; отв. ред. *Е.Ю. Грачева, Н.Ю. Орлова*. – М.: Норма; ИНФРА-М., 2018. – 128 с.
10. Переход российских вузов на уровневую систему подготовки кадров в соответствии с федеральными образовательными стандартами: нормативно-методические аспекты // URL: [http://www.narfu.ru/\\_doc](http://www.narfu.ru/_doc).
11. *Сигидов, Ю.И.* Бухгалтерская (финансовая) отчетность: учеб. пособие / *Ю.И. Сигидов*. – М.: ИНФРА-М, 2016. – 366 с.
12. *Семенихин, В.В.* Денежные расчеты / *В.В. Семенихин*. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ГроссМедиа; РОСБУХ, 2017.

13. *Сытник, О.Е.* Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности: учеб. пособие / *О.Е. Сытник, Ю.А. Леднева*; Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2018. – 68 с. – URL: [e.lanbook.com/book](http://e.lanbook.com/book).

14. *Тунин, С.А.* Международный учет и стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / *С.А. Тунин, А.А. Фролова*; Ставроп. гос. аграр. ун-т. – Ставрополь, 2017. – 89 с. - URL: [e.lanbook.com/book](http://e.lanbook.com/book).

15. Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL: <http://www.minfin.ru>.

16. Справочно-правовая система Гарант. URL: <http://www.garant.ru>.

17. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru>.

## ГЛОССАРИЙ

**Аудит** – независимая проверка бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица в целях выражения мнения о достоверности такой отчетности.

**Бухгалтер** (от нем. Buch – книга, halte – держатель) – в переводе означает «регистратор хозяйственных операций, или ответственный за организацию и правильное прочтение учетных данных».

**Бухгалтерская отчетность** – единая система данных об имущественном и финансовом положении организации и о результатах ее хозяйственной деятельности, составляемая на основе данных бухгалтерского учета по установленным формам.

**Бухгалтерский баланс** – способ экономической группировки и обобщения имущества по составу и размещению и по источникам его формирования, выраженный в денежной оценке и составленный на определенную дату. Имеет форму двусторонней таблицы: одна сторона – активы (имущество организации); вторая – пассивы (обязательства и капитал).

**Бухгалтерский управленческий учет** – вид учета, который консолидирует оперативные данные о хозяйственных операциях для принятия наиболее целесообразных управленческих решений.

**Бухгалтерский финансовый учет** – вид учета, осуществляемый с целью получения информации, необходимой для внешних пользователей. Он строго регламентирован и подчиняется установленным положениям (стандартам). Бухгалтерский финансовый учет – это своего рода «фасад» предприятия.

**Бухгалтерское дело** – профессиональная деятельность бухгалтера во всех ее проявлениях: ведении учета, составлении отчетности, формировании учетной политики организации, контроле, аудите, анализе отчетных данных, участии в профессиональных организациях и т. д.

**Внешнее управление (судебная санация)** – процедура банкротства, применяемая к организации-должнику в целях восстановления ее платежеспособности, посредством передачи полномочий по управлению внешнему управляющему, т. е. арбитражному управляющему.

**Выделение** – создание нового юридического лица (или несколько новых юридических лиц) на базе части имущества реорганизуемого юридического лица с правами и обязанностями в соответствии с разделительным балансом; при этом прекращения существующего реорганизуемого юридического лица не происходит.

**Вынужденная реорганизация** – реорганизация, основанная на решении собственников юридических лиц (акционеры, участники, пайщики и т. п.), но к этому их обязывают нормы действующего законодательства.

**Гармонизация** – подход к унификации бухгалтерских систем стран, заключающийся в том, что в каждой стране могут существовать свои модели организации учета и система регулирующих ее стандартов. Главное, чтобы эти стандарты не противоречили аналогичным стандартам в странах-членах сообщества.

**График документооборота** – графическое отражение (схема) движения первичных документов на предприятии от момента их создания до момента передачи на хранение.

**Делопроизводство (документационное обеспечение управления)** – отрасль деятельности, обеспечивающая документирование и организацию работы с документами.

**Добровольная реорганизация** – реорганизация, основанная на самостоятельном добровольном решении собственников юридических лиц (акционеры, участники, пайщики и т. п.) в рамках действующего законодательства.

**Документ** – письменное доказательство, свидетельствующее о происходящем факте. Он является письменным подтверждением на

право совершения хозяйственной операции, ее законченности и хозяйственной целесообразности.

**Документооборот** – путь, который проходят документы от момента их создания или получения их от других организаций до передачи в архив. Движение первичных документов в бухгалтерском учете регламентируется графиком документооборота.

**Досудебная санация** – меры по восстановлению платежеспособности должника, принимаемые учредителями (участниками) должника, кредиторами должника и иными лицами в целях предупреждения банкротства.

**Инвентаризация** – определенная последовательность практических действий по подтверждению наличия, состояния и оценки имущества и обязательств организации с целью обеспечения достоверности данных учета и отчетности, а также сохранности материальных ценностей. Это способ установления истинного положения дел или возможность установить соответствие между данными бухгалтерского учета и фактическим положением дел.

**Калькуляция себестоимости** (*от лат. calculatio – счет, подсчет*) – расчет затрат в денежном эквиваленте на производство и реализацию продукции, работ и услуг.

**Конкурсная масса** – все имущество должника, имеющееся на момент открытия конкурсного производства и выявленное в ходе конкурсного производства. В целях правильного ведения учета имущества должника, которое составляет конкурсную массу, конкурсный управляющий вправе привлекать бухгалтеров, аудиторов и иных специалистов.

**Конкурсное производство** – процедура, применяемая в деле о банкротстве к должнику, признанному банкротом, в целях соразмерного удовлетворения требований кредиторов.

**Корреспондирующие счета** – взаимосвязанные между собой счета при отражении в бухгалтерском учете хозяйственной операции.

**Ликвидационный баланс** – отчетный баланс, характеризующий имущественное состояние ликвидируемого предприятия на дату, с которой оно прекращает свое существование как юридическое лицо. Показывает величину и источники средств, а также состояние расчетов предприятия после окончания ликвидационного периода, в течение которого оно должно было взыскать дебиторскую задолженность и погасить свои обязательства перед кредиторами и банками.

**Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)** (*от англ. International Financial Reporting Standards – IFRS*) – набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия.

**Метод бухгалтерского дела** – способ комплексного изучения законности, достоверности и целесообразности осуществления фактов хозяйственной деятельности на основе использования учетной и неучетной информации в сочетании с исследованием фактического состояния объектов (аудит, внутренний контроль), юридического и экономического анализа их содержания.

**Мировое соглашение** – процедура, применяемая в деле о банкротстве на любой стадии его рассмотрения в целях прекращения производства по делу о банкротстве путем достижения соглашения между должником и кредиторами.

**Наблюдение** – процедура банкротства, применяемая к должнику с момента принятия арбитражным судом заявления о признании должника банкротом до момента, определяемого в соответствии с законом РФ, в целях обеспечения сохранности имущества должника и проведения анализа финансового состояния должника.

**Несостоятельность** – признанная арбитражным судом неспособность должника в полном объеме удовлетворять требования кредиторов по денежным обязательствам и (или) исполнить обязанность по уплате обязательных платежей.

**Общественно значимые хозяйствующие субъекты** – юридические лица, в коммерческую деятельность которых прямо или косвенно вовлечены средства неограниченного круга лиц: открытые ак-

ционерные общества и иные организации, имеющие публично размещаемые (размещенные) и/или публично обращающиеся ценные бумаги; финансовые организации, работающие со средствами физических и юридических лиц, другие организации.

**Овердрафт** – сумма, полученная по чеку сверх остатка на текущем счете банка. Если клиент превышает остаток текущего счета, то банк взимает процент с фактического превышения (более высокий, чем при краткосрочном кредите). Кредит по овердрафту оговаривается при открытии счета в банке.

**Организационное построение аппарата бухгалтерии** – внутренние логически-последовательные связи в структуре указанного подразделения учреждения (организации).

**Отчетная дата** – дата, по состоянию на которую предприятие должно составлять бухгалтерскую отчетность.

**Отчетный период** – период, за который организация должна составлять бухгалтерскую отчетность.

**Оценка имущества и обязательств** – способ выражения в бухгалтерском учете и отчетности отдельных видов имущества и источников его образования в денежном измерителе.

**Передаточный акт** – документ, подтверждающий правопреемство реорганизованного юридического лица по его обязательствам в отношении всех его кредиторов и должников. Передаточный акт возникает в случае реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования.

**Пользователь бухгалтерской отчетности** – юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

**Преобразование** – прекращение существования юридического лица одной организационно-правовой формы с передачей всех его прав и обязанностей другому вновь создаваемому юридическому лицу иной организационно-правовой формы.

**Принудительная реорганизация** – реорганизация юридического лица в форме его разделения либо выделения из его состава одного

или нескольких юридических лиц; осуществляется в установленных законом случаях, по решению уполномоченных государственных органов или по решению суда.

**Присоединение** – прекращение существования одного или нескольких юридических лиц с передачей всех их прав и обязанностей другому уже существующему юридическому лицу.

**Промежуточный ликвидационный баланс** – баланс, который содержит сведения о составе имущества ликвидируемого юридического лица, перечне предъявленных кредиторами требований, а также о результатах их рассмотрения.

**Профессиональный бухгалтер** – лицо, получившее аттестат профессионального бухгалтера ИПБ России по специальностям «главный бухгалтер», «бухгалтер-эксперт (консультант)», «финансовый директор», «финансовый менеджер», «финансовый эксперт (консультант)» и являющееся членом ИПБ России (ТИПБ).

**Публичность бухгалтерской отчетности** – заключается в ее опубликовании в газетах и журналах, доступных пользователям бухгалтерской отчетности, либо распространении среди них брошюр, буклетов и других изданий, содержащих бухгалтерскую отчетность, а также в ее передаче территориальным органам государственной статистики по месту регистрации организации для предоставления заинтересованным пользователям.

**Разделение** – прекращение существования одного юридического лица с передачей всех его прав и обязанностей двум или более вновь создаваемым юридическим лицам.

**Разделительный баланс** – документ, который составляется при реорганизации юридического лица в форме разделения и выделения и содержит информацию о разделяемом имуществе, правах, обязанностях. Разделительный баланс должен содержать положения о правопреемстве по всем обязательствам реорганизованного юридического лица в отношении всех его кредиторов и должников, включая и обязательства, оспариваемые сторонами.

**Реорганизация** – прекращение или иное изменение правового положения юридического лица, влекущее переход прав и обязанностей от одного юридического лица к другому.

**Слияние** – объединение двух или более хозяйственных субъектов, в результате которого образуется новая экономическая единица (новое юридическое лицо).

**Стандартизация учетной процедуры** – разработка унифицированного набора стандартов, применимых к любой ситуации в любой стране, это установление и применение правил с целью упорядочения деятельности в области учета на пользу и при участии всех заинтересованных сторон.

**Счета бухгалтерского учета** – способ текущего взаимосвязанного отражения и группировки имущества по составу, размещению и источникам образования, а также хозяйственных операций по качественно однородным признакам, выраженным в денежных, натуральных и трудовых измерителях.

**Теория бухгалтерского учета** – отрасль бухгалтерской науки, рассматривающая ее общие понятия, категории, принципы, методы сбора, обработки и регистрации данных.

**Учетная политика** – принятая организацией совокупность способов ведения бухгалтерского учета: первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности.

**Финансовое оздоровление** – процедура банкротства, применяемая к должнику в целях восстановления его платежеспособности и погашения задолженности.

**Экономический анализ** – научный способ познания сущности экономических явлений и процессов, основанный на расчленении их на составные части и изучение их во всем многообразии связей и зависимостей.

## ПРИМЕРЫ РЕШЕНИЯ ЗАДАЧ

### Пример решения задачи 1 по теме 1 «Роль и назначение международных стандартов отчетности (МСФО)»

**Условие задания.** По состоянию на 31 декабря текущего года на балансе предприятия числились следующие виды имущества и источников:

- основные средства на сумму 344 000 тыс.руб.,
- нематериальные активы на сумму 400 000 руб.,
- уставный капитал на сумму 300 000 тыс.руб.,
- резервный капитал на сумму 132 000 тыс.руб.

**Задание:** определить величину обязательств компании за текущий год.

**Решение:** для решения задачи следует использовать формулу балансового равенства: Актив – Обязательства = Собственный капитал, где основные средства и НМА являются активами, а уставный и резервный капитал относятся к собственному капиталу. Из суммы активов следует вычесть сумму собственного капитала, в результате чего будет определена величина обязательств предприятия.

### Пример решения задачи 1 по теме 2 «Учет материальных запасов»

**Условие задания:** В январе текущего года акционерное общество «Нива» заключило договор купли-продажи с АО «Колос» на продажу 224 тонн горюче-смазочных материалов (ГСМ) в течение трех месяцев по цене 560 у. е. за 1 тонну. Цена зафиксирована на три месяца. К концу января рыночная цена ГСМ увеличилась до 582 у. е. за 1 тонну (справедливая стоимость составляет 582 у. е.).

В феврале обществом приобретено 200 тонн ГСМ, других расходов, связанных с продажей приобретенных ГСМ у организации нет.

**Задание:** определить суммарную оценку 224 тонн ГСМ в бухгалтерском балансе организации после их приобретения.

### *Решение*

Согласно п. 9 IAS 2, запасы в обязательном порядке должны оцениваться по наименьшей из двух величин:

- себестоимости;
- возможной чистой стоимости реализации.

Соответственно определим данные показатели по этой задаче:

- себестоимость приобретения – 582 у. е. за 1 тонну;
- возможная чистая цена продажи – 560 у. е. за 1 тонну.

Руководствуясь правилом оценки по наименьшей из этих величин стоимости нефти составит:

$$\text{Стоимость ГСМ} = 224 \cdot 560 \text{ у. е.} = 125\,440 \text{ у. е.}$$

### **Пример решения задачи 1 по теме 3 «Учет основных средств»**

**Условие задания.** В агропромышленной компании АО «Агро» имеется торговая витрина, первоначальная стоимость которой составляет 12 000 у. е. По истечении 5 лет компания планирует обновить торговую витрину и продать используемую витрину в настоящее время.

Стоимость аналогичного основного средства, находившегося в эксплуатации в течение 3 лет в настоящее время составляет 3 000 у. е. В результате демонтажа торговой витрины были осуществлены следующие расходы: начислена заработная плата с отчислениями рабочим, занятым демонтажем витрины – 300 у. е.; списаны материалы – 100 у. е., осуществлены погрузочно-разгрузочные работы – 200 у. е.

**Задание:** определить ежегодную величину амортизационных отчислений по объекту основных средств, учитывая, что амортизацию планируется начислять линейным способом.

### *Решение*

Согласно IAS 16, необходимо различать первоначальную стоимость и амортизационную стоимость. Рассчитаем стоимость, подлежащую амортизации: Амортизационная стоимость = 12 000 – 3 000 = 9 000 у. е.

Соответственно ежегодный размер амортизации составит: 1 800 у. е. = 9 000 у. е. / 5 лет. По окончании срока полезного использования остаточная стоимость объекта составит 1 800 у. е.

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Учебное пособие*

**КОЧЕЛОРОВА Галина Валентиновна**

*Электронное издание*

*Редактор*  
О.Ю. Потапова

Подписано в свет 23.09.2019. Регистрационный номер 286  
Редакционно-издательский центр Красноярского государственного аграрного университета  
660017, Красноярск, ул. Ленина, 117  
e-mail: rio@kgau.ru