

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ РАДИОТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ИМЕНИ В.Ф. УТКИНА»

Кафедра «Экономическая безопасность, анализ и учет»

ОЦЕНОЧНЫЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

Б1.В.04 «Международные стандарты финансовой отчетности»

Специальность
38.05.01 Экономическая безопасность

ОПОП «Экономическая безопасность хозяйствующих субъектов»

Квалификация выпускника – экономист
Форма обучения – очная

Рязань 2023

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Оценочные материалы – это совокупность учебно-методических материалов (контрольных заданий, описаний форм и процедур проверки), предназначенных для оценки качества освоения обучающимися данной дисциплины как части ОПОП.

Цель – оценить соответствие знаний, умений и владений, приобретенных обучающимися в процессе изучения дисциплины, целям и требованиям ОПОП в ходе проведения промежуточной аттестации.

Промежуточная аттестация проводится в форме зачета. Форма проведения зачета – устный ответ на билет, содержащий два теоретических вопроса.

2. ПАСПОРТ ОЦЕНОЧНЫХ МАТЕРИАЛОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ (МОДУЛЮ)

№ п/п	Контролируемые разделы (темы) дисциплины	Код контролируемой компетенции (или её части)	Вид, метод, форма оценочного мероприятия
1	Тема 1. Концептуальные основы финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	Зачет
2	Тема 2. Учетная политика	ПК-3.1, ПК-3.2	
3	Тема 3. Формирование показателей материальных и нематериальных активов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности и приложений к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	
4	Тема 4. Формирование показателей обязательств, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности и приложений к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	
53	Тема 5. Учёт результатов деятельности и их отражение в консолидированной финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	
6	Тема 6. Раскрытие информации, расчеты, анализ показателей консолидированной финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	
7	Тема 7. Виды и структура финансовой отчетности	ПК-3.1, ПК-3.2	
8	Тема 8. Основы формирования консолидированной финансовой отчетности и примечаний к ней	ПК-3.1, ПК-3.2	

3. ОПИСАНИЕ ПОКАЗАТЕЛЕЙ И КРИТЕРИЕВ ОЦЕНИВАНИЯ КОМПЕТЕНЦИЙ

Сформированность компетенции в рамках освоения данной дисциплины оценивается по трехуровневой шкале:

1) пороговый уровень является обязательным для всех обучающихся по завершении освоения дисциплины;

2) продвинутый уровень характеризуется превышением минимальных характеристик сформированности компетенций по завершении освоения дисциплины;

3) эталонный уровень характеризуется максимально возможной выраженностью компетенций и является важным качественным ориентиром для самосовершенствования.

Описание критериев и шкалы оценивания:

Для проведения текущей аттестации, позволяющей провести проверку знаний при изучении тем дисциплины, предусмотрены контрольные вопросы в тестовой форме, а также практические задачи.

а) описание критериев и шкалы оценивания тестирования:

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	ответ на тестовый вопрос полностью правильный
4 балла (продвинутый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбрано более одного правильного варианта ответа из нескольких правильных вариантов)
3 балла (пороговый уровень)	ответ на тестовый вопрос частично правильный (выбран только один правильный вариант ответа из нескольких правильных вариантов)
0 баллов	ответ на тестовый вопрос полностью неправильный

б) описание критериев и шкалы оценивания практического задания

Шкала оценивания	Критерий
5 баллов (эталонный уровень)	практическое задание выполнено правильно
4 баллов (продвинутый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но имеются технические неточности в расчетах (описаниях)
3 баллов (пороговый уровень)	практическое задание выполнено правильно, но с дополнительными наводящими вопросами преподавателя
0 баллов	практическое задание не выполнено или выполнено неправильно

Зачет по дисциплине является элементом контроля теоретических знаний обучающегося. Форма проведения зачета – устный опрос по утвержденным вопросам, сформированным с учетом содержания учебной дисциплины. В билет включаются 2 теоретических вопроса.

При оценке ответа обучающегося на зачете используется балльно-рейтинговая система. Максимально студент может набрать 20 баллов.

Шкала оценивания	Критерий
20 баллов (эталонный уровень)	Обучающийся: - правильно, аргументировано ответил на все вопросы в билете, привёл примеры; - показал глубокие систематизированные знания, владеет приемами рассуждения и сопоставляет материал из разных источников: теорию связывает с практикой, другими темами данной дисциплины, других изучаемых дисциплин; - обладает правильной речью в быстром или умеренном темпе. Дополнительным условием могут стать хорошие успехи при выполнении самостоятельной и контрольной работы, систематическая активная работа на практических занятиях (лабораторных работах)
15 баллов (продвинутый уровень)	Обучающийся: - правильно, аргументировано ответил на все вопросы в билете, привёл примеры;

Шкала оценивания	Критерий
	- допускает в ответах несущественные ошибки, отвечает на наводящие вопросы преподавателя; - обладает правильной речью в умеренном темпе
5 баллов (пороговый уровень)	Обучающийся: - справился с 50% вопросов билета, в ответах на другие вопросы допустил существенные ошибки; - при ответе на дополнительные вопросы показывает некоторое понимание содержания материала
0 баллов	Обучающийся: - отказался отвечать на вопросы в билете

4. ТИПОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ ЗАДАНИЯ ИЛИ ИНЫЕ МАТЕРИАЛЫ

4.1 Промежуточная аттестация (зачет)

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-3.1	Обеспечивает формирование числовых показателей отчетов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности

а) типовые тестовые вопросы:

Отметьте правильный ответ (ответы) на вопрос.

1. Российские организации формируют показатели консолидированной финансовой отчетности:

- а) по национальным стандартам бухгалтерского учета;
- б) по международным стандартам финансовой отчетности;
- в) по общепринятым принципам учета США;
- г) по национальным и международным стандартам бухгалтерского.

2. Что не относится к элементам финансовой отчетности, формирующим числовые показатели консолидированной финансовой отчетности?

- а) активы и обязательства;
- б) прибыль;
- в) собственный капитал;
- г) доходы и расходы.

3. В какой базовой оценке формируются показатели отчетов, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности:

- а) текущая стоимость;
- б) историческая стоимость;
- в) ликвидационная стоимость;
- г) балансовая стоимость.

4. Существуют ли критерии признания в отношении показателя элемента консолидированной финансовой отчетности – капитала:

- а) да, существуют;
- б) нет, не существуют;
- в) существуют только в отношении уставного капитала;
- г) существуют только в отношении добавочного капитала.

5. Отчетный период по представлению обязательной консолидированной финансовой отчетности составляет:

- а) каждый месяц календарного года;
- б) квартал;

- в) полугодие;
- г) минимум ежегодно.

6. В отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, обязательства классифицируются как:

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

7. Анализ каких элементов должен быть проведен при составлении отчета о прибылях и убытках, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности?

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

8. Что должно быть обязательно отражено в отчете об изменениях в собственном капитале, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности?

- а) изменения в уставном капитале;
- б) все изменения в капитале собственников;
- в) все изменения в капитале собственников или изменения в капитале, отличные от операций с собственниками капитала;
- г) изменения нераспределенной прибыли (непокрытого) убытка.

9. В отчете о движении денежных средств, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, потоки денежных средств и их эквивалентов подразделяют по видам деятельности на:

- а) операционную, финансовую;
- б) операционную, внеоперационную, финансовую;
- в) текущую, инвестиционную, оперативную;
- г) операционную, инвестиционную, финансовую.

10. Объекты основных средств, оцененные различными методами оценки, должны быть представлены в отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, в:

- а) одной статье;
- б) разных разделах отчета;
- в) различных статьях;
- г) по решению составителя отчета о финансовом положении.

11. При оценке основного средства по первоначальной стоимости объект в соответствии с МСФО в отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, отражается:

- а) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- б) по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- в) по чистой цене продажи;
- г) по ликвидационной стоимости.

12. Какова частота проведения переоценки основных средств в соответствии с МСФО?

- а) ежегодно;
- б) каждые три-пять лет;
- в) в случае существенного отличия балансовой стоимости от справедливой;
- г) каждые 10 лет.

13. При изменении срока полезного использования основного средства, показатель которого отражается в отчете о финансовом положении, входящем в состав

консолидированной финансовой отчетности, изменение применяется:

- а) по усмотрению составителей отчетности;
- б) ретроспективно;
- в) перспективно;
- г) начиная с года, следующего за отчетным.

14. По какой стоимости должны оцениваться запасы в учете и отражаться в отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности?

- а) по себестоимости;
- б) по наименьшей из двух величин: себестоимости и возможной чистой цене продаж;
- в) по возможной чистой цене продажи;
- г) по стоимости возмещения.

15. Включаются ли в затраты на приобретение запасов возмещаемые налоги:

- а) да, включаются;
- б) только налог на добавленную стоимость;
- в) нет, не включаются;
- г) зависит от положений учетной политики организации.

16. При использовании запаса в качестве компонента основного средства, показатель которого отражается в отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, запас признается в качестве:

- а) расхода в течение срока службы основного средства;
- б) собственного капитала;
- в) дохода;
- г) расхода периода.

17. Признание показателя выручки в отчете о прибылях и убытках, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, начинается:

- а) с необходимости определения договора;
- б) выделение обязанности к исполнению;
- в) определения цены операции;
- г) с момента подписания договора.

18. Показатель выручки, определяющий цену сделки, отражаемый в отчете о прибылях и убытках, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности, может содержать компоненты, которые нужно выделить:

- а) постоянную (фиксированную), переменную часть, существенный компонент финансирования;
- б) постоянные и переменные накладные расходы;
- в) текущие или предшествующие затраты организаций на производство продукции, товаров и услуг, учитываемые в будущих периодах.
- г) нормативные и сверхнормативные затраты сырья на производство продукции, оказание услуг, выполнение работ.

19. При формировании показателя налога на прибыль отчета о прибылях и убытках могут возникать временные разницы:

- а) налогооблагаемые и неналогооблагаемые;
- б) вычитаемые и налогооблагаемые;
- в) текущие и отложенные;
- г) перспективные и ретроспективные.

20. По данным налогового учета стоимость земельного участка составляет 5 млн руб. По данным бухгалтерского учета балансовая стоимость земельного участка составляет 3 млн руб. Налоговой базой по активу будет показатель, равный:

- а) 5 млн руб.;
- б) 3 млн руб.;
- в) 2 млн руб.;
- г) 0 руб.

21. Показатель балансовой стоимости отложенных налоговых активов и обязательств может меняться даже при отсутствии изменений в сумме соответствующих временных разниц в случаях:

- а) изменения в ставках налога или налоговом законодательстве;
- б) пересмотренной оценки возместимости отложенных налоговых активов;
- в) изменения предполагаемого способа возмещения актива;
- г) изменения способа использования актива.

22. Организация должна вносить изменения в учетную политику, только если данное изменение:

- а) требуется каким-либо МСФО;
- б) приведет к тому, что финансовая отчетность будет содержать надежную и более уместную информацию о влиянии операций, прочих событий или условий на финансовое положение, финансовые результаты или денежные потоки организации.
- в) по решению руководства или собственников организации;
- г) в соответствии с обычаями делового оборота.

23. К краткосрочным вознаграждениям работникам относятся статьи, формирующие показатели консолидированных отчетов:

- а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- б) оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- в) участие в пенсионных программах;
- г) льготы для действующих работников в денежной форме.

24. Материнская организация должна подготавливать консолидированную финансовую отчетность с использованием:

- а) единой учетной политики для схожих операций и прочих событий при аналогичных обстоятельствах;
- б) учетных политик дочерних организаций;
- в) положений действующих нормативов, регулирующих формирование показателей консолидированных отчетов;
- г) нет правильного ответа.

25. Примечания к консолидированной финансовой отчетности должны:

- а) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных положениях используемой учетной политики;
- б) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена ни в одном из финансовых отчетов;
- в) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном из финансовых отчетов, но уместна для понимания любого из них;
- г) повторять значимую для внешних пользователей информацию.

Ответы на тесты

Номер вопроса	Правильный ответ
1	г
2	б
3	а, б
4	б
5	г
6	в
7	б
8	в
9	г
10	в
11	а
12	в
13	в

14	б
15	в
16	а
17	а
18	а
19	б
20	а
21	б
22	а, б
23	а, б, в, г
24	а
25	а, б

б) типовые практические задания:

1. У организации в кредитном учреждении открыт текущий расчетный счет, на остатке которого имеются денежные средства организации, предназначенные для совершения безналичных расчетов. При совершении операций банк формирует выписку, по данным которой организация контролирует остаток денежных средств на счете и факт совершения платежей. Являются ли безналичные денежные средства организации её активом?

Ответ.

Безналичные денежные средства организации в кредитном учреждении являются её активом, так как соблюдаются все критерии признания их активом.

2. Организация располагает старым автомобилем, который может быть продан за 200 ед. Предпродажная подготовка обойдется организации в 350 ед. Стоимость утилизации автомобиля вместе с транспортными расходами – 150 ед. Какую операцию должна совершить организация?

Ответ.

Утилизация автомобиля неуместна, так как она обойдется организации дороже продажи авто включая предпродажную подготовку.

3. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за разгрузку товаров составляет 3000 руб. Определите себестоимость запасов.

Ответ.

Себестоимость запасов будет составлять 203 тыс. руб., так как задолженность за разгрузку должна войти в себестоимость запасов.

4. Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 800 ед., другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 160 тыс. руб. Определить размер постоянных накладных расходов, приходящихся на эту продукцию.

Ответ.

Постоянные накладные расходы будут составлять 128 тыс. руб. ($160000:1000*800 = 128000$ (руб.)).

5. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите амортизируемую величину оборудования.

Ответ.

Амортизируемая величина оборудования будет составлять 100 тыс. руб. ($130 - 30 = 100$ тыс. руб.)).

6. Организация осуществляет продажу компьютеров. На начало периода у компании было четыре компьютера идентичной сборки, которые были приобретены в следующей последовательности: первый – 71 000 руб., второй – 81 500 руб., третий – 120 000 руб., четвертый – 120 500 руб. Организация продает два компьютера. Для оценки товаров применяет метод ФИФО. Определите себестоимость товаров при отгрузке.

Ответ.

Себестоимость товаров при отгрузке будет составлять 71 тыс. руб. и 81,5 тыс. руб. или в сумме 152,5 тыс. руб.

7. ООО «Красивые окна» заключила договор с ООО «Квадра» на изготовление, доставку и монтаж стандартных жалюзи на сумму 75 тыс. руб. Выделите и запишите возможные обязанности к исполнению. Может ли ООО «Красивые окна» каждую из этих обязанностей продавать по отдельности?

Ответ.

Обязанностями к исполнению могут быть: изготовление, доставка, монтаж жалюзи, каждую из которых ООО «Красивые окна» может продать отдельно.

8. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите сумму амортизации оборудования за 1 год.

Ответ.

Амортизация за 1 год оборудования составит 20 тыс. руб. ($100 : 5 = 20$ (тыс. руб.)).

9. Организация приобрела исключительное право на издание рукописи сроком на семь лет. По предшествующему опыту работы с аналогичным правом определено, что экономические выгоды поступают в течение пяти лет, после этого спрос существенно снижается и затраты на поддержание актива существенны. Определите срок полезного использования нематериального актива.

Ответ.

Срок полезного использования установлен пять лет.

10. Организацией получена беспроцентная финансовая помощь от учредителя в сумме 3 млн руб. на возвратной основе. Определите налоговую базу по операции.

Ответ.

Возврат денежных средств учредителю не будет иметь никаких налоговых последствий. Налоговой базой финансовой помощи от учредителя будет сумма 3 млн руб.

11. Организация арендовала оборудование на срок 7 лет. По окончании срока аренды право собственности переходит к арендатору без дополнительных платежей. Как необходимо классифицировать данный вид аренды?

Ответ.

Аренда классифицируется как финансовая.

12. Организация должна была выпустить 1 000 ед. продукции А, а выпустила 1100 ед., другой продукции предприятие не выпускало. При этом уровень постоянных накладных расходов составил 160 тыс. руб. Определить размер постоянных накладных расходов, приходящихся на эту продукцию.

Ответ.

Постоянные накладные расходы будут составлять 160 тыс. руб.

13. В соответствии с национальным налоговым законодательством организация определила налоговую базу по налогу на прибыль за период как разницу между суммой доходов, подлежащих налогообложению, и суммой расходов, уменьшающих сумму доходов. Сумма доходов, подлежащих налогообложению, - 7 млн руб. Сумма расходов, признаваемых для целей налогообложения, - 5 млн руб. Определите налогооблагаемую прибыль организации.

Ответ.

Налогооблагаемая прибыль (налоговая база), - 2 млн руб. ($7 - 5 = 2$ (млн руб.)).

14. Организация арендовала оборудование на срок 3 года. Срок полезного использования оборудования составляет 10 лет. По окончании срока аренды право выкупа не предусмотрено. Как должна классифицироваться проведенная операция аренды?

Ответ.

Аренда классифицируется как операционная.

15. Организация амортизирует оборудование балансовой стоимостью 130 тыс. руб. линейным методом. Срок полезной службы согласно паспорту производителя установлен 7 лет. Организация предполагает продать оборудование по истечении 5 лет. Стоимость такого оборудования с аналогичным сроком эксплуатации составляет 30 тыс. руб. Определите срок полезного использования оборудования.

Ответ.

Срок полезного использования оборудования составит для организации 5 лет.

16. Организация передала в операционную аренду здание, принадлежащее ей на правах собственности. По договору с арендатором организация-владелец оказывает дополнительные услуги по охране и текущей эксплуатации здания, которые носят незначительный характер по отношению ко всему соглашению в целом. В качестве какого актива стоит отражать в учете здание организации-владельцу?

Ответ.

Данный объект для организации-владельца необходимо учитывать как инвестиционную недвижимость.

17. Промежуточная финансовая отчетность составляется за период, который короче полного финансового года. Национальным учетным законодательством могут регламентироваться периоды составления такой отчетности, а также определяться руководством организации. Чем должны отличаться комплекты обязательной и промежуточной финансовых отчетностей?

Ответ.

Обязательная и промежуточная финансовая отчетность отличаются не по количеству финансовых отчетов, а по их содержательности. Промежуточная финансовая отчетность предназначена для представления обновленной информации по сравнению с последним полным комплектом годовой финансовой отчетности и сосредоточена на новой

деятельности, новых событиях и обстоятельствах и не дублирует информацию, представленную ранее.

18. Справедливая стоимость НМА составляет 100 тыс. руб. Накопленная амортизация - 20 тыс. руб., убыток от обесценения - 10 тыс. руб. Определите балансовую стоимость НМА.

Ответ.

Балансовая стоимость составит 70 тыс. руб. ($100 \text{ тыс. руб.} - 20 \text{ тыс. руб.} - 10 \text{ тыс. руб.}$).

19. Организация приобрела товары для последующей перепродажи покупной стоимостью 200 тыс. руб. Задолженность сторонней организации за доставку товаров составляет 5000 руб. Определите себестоимость запасов.

Ответ.

Себестоимость запасов будет составлять 205 тыс. руб., так как задолженность за доставку товаров должна войти в себестоимость запасов.

20. В соответствии с национальным налоговым законодательством организация определила налоговую базу по налогу на прибыль за период как разницу между суммой доходов, подлежащих налогообложению, и суммой расходов, уменьшающих сумму доходов. Сумма доходов, подлежащих налогообложению, - 7 млн руб. Сумма расходов, признаваемых для целей налогообложения, - 5 млн руб. Определите сумму налога на прибыль при ставке налога в 20%.

Ответ.

Налогооблагаемая прибыль (налоговая база), - 2 млн руб. ($7 - 5 = 2$ (млн руб.)).

Сумма налога на прибыль, относящаяся к текущим расходам по налогу на прибыль, - 400 тыс. руб. ($2 \text{ млн руб.} * 20\%$).

21. Материнская организация заплатила за 80 % контроль дочерней организации 800 тыс. руб. Стоимость чистых активов дочерней организации составляет 500 тыс. руб. Определите стоимость гудвилла.

Ответ.

Материнская компания приобрела чистых активов дочерней организации на сумму 400 тыс. руб. ($500 * 80\%$). Положительный гудвилл составит 400 тыс. руб. ($800 - 400 = 400$ (тыс. руб.)).

22. Организация А поставила в отчетном периоде организации Б, входящей в состав группы, 5000 единиц запасных частей для ремонта автомобилей на сумму 250 тыс. руб., затратив на их производство 200 тыс. руб. В отчетном периоде было использовано для ремонта 4100 единиц запчастей. Определите нераспределенную прибыль и порядок её отражения в консолидированной финансовой отчетности

Ответ.

Нераспределенная прибыль в расчете на одну единицу запчастей составит 10 руб. ($((250000 - 200000) : 5000 = 10 \text{ (руб.)})$). На конец отчетного периода в запасах числится 900 единиц неиспользованных запасных частей для ремонта автомобилей, поставленных организацией А, то нераспределенная прибыль подлежит исключению при составлении консолидированной финансовой отчетности в сумме 900 руб. ($10 * 900 = 900 \text{ (руб.)}$).

23. У организации имеется долгосрочная задолженность по банковскому кредиту. Срок её погашения 5 лет. Обязательства по погашению задолженности организация выполняет. Признается ли задолженность по кредиту обязательством организации?

Ответ.

Задолженность организации по кредиту признается обязательством организации, так

как соблюдены все критерии его признания.

24. Организация владеет нематериальным активом. На дату составления отчетности было определено, что справедливую стоимость актива определить невозможно, так как для данного вида НМА временно отсутствует активный рынок. В какой оценке необходимо отражать нематериальный актив в составе показателей консолидированной финансовой отчетности

Ответ.

Поскольку для НМА сделано исключение из правил, то его можно признать на балансе в стоимостной оценке предшествующего периода.

25. По решению арбитражного суда организации присужден штраф к получению в сумме 100 тыс. руб. Определите налоговую базу по получению штрафной задолженности организации.

Ответ.

Организацией должна быть признана дебиторская задолженность и одновременно доход, который включен в расчет налоговой базы по налогу на прибыль. Налоговой базой дебиторской задолженности будет сумма 100 тыс. руб.

26. В начале года организация приняла решение об ускоренной амортизации объектов основных средств. Так как этот вид имущества составляет самую значительную часть активов компании, то данное решение окажет существенное влияние на будущие периоды. В какой отчетности организация должна отразить такое решение?

Ответ.

Соответствующая информация должна раскрываться в промежуточной финансовой отчетности.

27. В финансовой отчетности в обязательном порядке отчитывающаяся компания должна раскрывать информацию об общей балансовой стоимости запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией. К какому виду запасов можно отнести запасы поставщика услуг?

Ответ.

Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Запасы поставщика услуг могут учитываться как незавершенное производство.

28. В своем отчете о финансовом положении организация признаёт следующие обязательства: гарантийные обязательства; обязательства по восстановлению окружающей среды; пенсионные обязательства; отложенные налоговые обязательства. Как необходимо классифицировать перечисленные выше обязательства?

Ответ.

Гарантийные обязательства – краткосрочные или долгосрочные. Классификация зависит от условий гарантии. Если гарантия выдается всего на год, то обязательства учитываются как краткосрочные. Соответственно, гарантийные обязательства, выданные на более долгий срок, учитываются как долгосрочные.

Обязательства по восстановлению окружающей среды – долгосрочные.

Пенсионные обязательства – долгосрочные.

Отложенные налоговые обязательства – долгосрочные. Отложенные налоговые обязательства должны быть представлены как долгосрочные (МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»).

29. Компания получила от банка кредитную линию. Соглашение составлено таким

образом, что компания может в любой момент в течение длительного периода воспользоваться кредитом в пределах оговоренного лимита. Каждый транш имеет свой срок погашения. Банк не имеет права отказать в выдаче кредита в одностороннем порядке. Кредитная линия доступна в течение двух лет. Как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?

Ответ.

Обязательства по кредитной линии, описанной в условиях, должны классифицироваться как долгосрочные.

30. При подготовке промежуточной финансовой отчётности компания должна применять те же учётные принципы признания и оценки, которые были использованы в годовой финансовой отчётности. Проводится ли инвентаризация запасов организации перед её составлением?

Ответ.

Инвентаризация запасов на промежуточную отчётную дату обычно не проводится, отчётность составляется на основе бухгалтерских учётных и оценочных данных.

31. Организация приобрела товары (бытовую технику) для их перепродажи по цене 1 000 руб. за 1 ед., заплатив за их доставку до склада 100 руб. за каждую единицу. При этом возможная цена продажи товара составляет по состоянию на отчетную дату 1 300 руб. за 1 ед. Определите оценку каждой единицы товара в отчете о финансовом положении по состоянию на отчетную дату.

Ответ.

Запасы должны оцениваться в отчете о финансовом положении по себестоимости ($1000 + 100 = 1100$ (руб.)) как наименьшей из двух (себестоимости) или чистой цене продажи ($1100 < 1300$).

32. Владелец инвестиционной недвижимости принимает решение о реконструкции объекта и его продаже. Стоит ли переклассифицировать в учете данный объект?

Ответ.

Как только объект перестал отвечать критериям признания инвестиционной недвижимости, он должен быть переклассифицирован (в данном случае в запас).

33. Организация оказывает услуги покупателю. Условия договора включают выплату бонуса по результатам работы, связанного с определенными показателями эффективности, достигнутыми в течение ограниченного периода времени. Организация оценивает бонус следующим образом: с вероятностью 50 % - 100 000 руб., с вероятностью 25 % - 80 000 руб., с вероятностью 20 % - 60 000 руб., с вероятностью 5 % - 0 руб. Определите оценочную цену сделки.

Ответ.

Оценочная цена сделки будет равна 82000 руб. ($100\,000 \times 50\% + 80\,000 \times 25\% + 60\,000 \times 20\% + 0 \times 5\% = 82\,000$ (руб.)).

34. Компания, являющаяся должником банка, нарушила одно из условий кредитного договора. В результате долгосрочный кредит подлежит оплате по требованию банка. Менеджеры компании ведут переговоры с банком о восстановлении сроков кредита. К сожалению, на дату составления отчёта переговоры ещё не завершены. Возможно ли оставить обязательства по кредиту в разделе долгосрочных обязательств в связи с тем, что компания ведет переговоры с банком об отсрочке погашения?

Ответ.

Факт переговоров с банком не является достаточным основанием для того, чтобы не признавать обязательства, погашаемые по требованию, в разделе текущих обязательств.

Только достигнутое соглашение может являться причиной того, чтобы оставить задолженность в части долгосрочных обязательств.

Коды компетенций	Результаты освоения ОПОП Содержание компетенций
ПК-3.2	Формирует примечания (пояснительную записку, пояснения) к консолидированной финансовой отчетности

а) типовые тестовые вопросы:

Отметьте правильный ответ (ответы) на вопросы.

1. Примечания к консолидированной финансовой отчетности состоят из:

а) существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации;

б) классифицированной и сгруппированной информации по схожим статьям и разделенной по несхожим между собой статьям;

в) агрегированной информации для её незатруднительного понимания;

г) сравнительной информации за предшествующий период.

2. Примечания к консолидированной финансовой отчетности должны:

а) представлять информацию об основе подготовки финансовой отчетности и конкретных положениях используемой учетной политики;

б) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представлена ни в одном из финансовых отчетов;

в) обеспечивать информацию, которая не представляется ни в одном из финансовых отчетов, но уместна для понимания любого из них;

г) представлять информацию предшествующего отчетного периода для сравнения показателей с отчетным годом.

3. Организация должна представлять примечания:

а) в упорядоченном виде, насколько это практически осуществимо;

б) в неупорядоченном виде;

в) в соответствии с принятыми положениями учетной политики;

г) не имеет значения.

4. По каждой статье, представленной в отчетах, входящих в состав консолидированной финансовой отчетности, организация должна:

а) давать перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях;

б) не должна давать перекрестную ссылку на любую связанную с ней информацию, раскрытую в примечаниях;

в) в соответствии с принятыми положениями учетной политики;

г) не имеет значения.

5. Порядок представления примечаний к отчетам, входящим в состав консолидированной отчетности:

а) заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности;

б) краткий обзор основных положений применяемой учетной политики;

в) вспомогательная информация по объектам учета, представленным в отчетах в той же очередности, в которой представлены каждый отчет и каждая статья;

г) прочая раскрываемая информация.

6. Организация может выделить примечания, содержащие информацию об основе подготовки финансовой отчетности и о конкретных положениях учетной политики

а) в самостоятельный отчет;

б) в самостоятельный раздел финансовой отчетности;

в) не выделять пояснительную информацию;

г) данная информация не регламентируется МСФО.

7. В примечаниях к консолидированной финансовой отчетности организация должна раскрыть существенную информацию об учетной политике, которая:

- а) изменяет информацию о показателях финансовой отчетности;
- б) требуется ретроспективный пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности;
- в) предполагает перспективный пересчет показателей консолидированной финансовой отчетности;
- г) вместе с другой информацией, включенной в консолидированную финансовую отчетность организации, повлияет на решения, принимаемые основными пользователями финансовой отчетности.

8. Организация в составе прочей информации примечаний, публикуемой вместе с консолидированной финансовой отчетностью, должна раскрыть следующие сведения, если они уже не раскрыты:

- а) местонахождение и организационно-правовую форму организации, страну ее юридической регистрации и юридический адрес;
- б) описание характера операций организации и основных направлений ее деятельности;
- в) наименование материнской организации и конечной материнской организации данной группы;
- г) информацию о продолжительности существования организации, созданной на ограниченный срок.

9. Организация должна раскрыть либо в примечаниях, либо в отчете о финансовом положении, входящем в состав консолидированной финансовой отчетности:

- а) взаимозачет балансовой стоимости активов и обязательств;
- б) разбивку представленных статей отчетности на классификационные подкатегории в порядке, соответствующем деятельности организации;
- в) агрегирование существенных статей, входящих в отчет;
- г) нет правильного ответа.

10. Детализация запасов, формируемая в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности, может содержать подкатегории:

- а) товары, производственные запасы,
- б) материалы,
- в) незавершенное производство;
- г) готовая продукция.

11. Обстоятельства, при которых информация о статьях доходов или расходов, формируемых в отчете о прибылях и убытках или в примечаниях, подлежит отдельному раскрытию:

- а) выбытие объектов основных средств и инвестиций;
- б) прекращенная деятельность;
- в) урегулирование судебных споров, прочие случаи восстановления сумм оценочных обязательств;
- г) все ответы верные.

12. Классификация расходов по подкатегориям в примечаниях или в отчете о прибылях и убытках используется для выделения компонентов финансовых результатов, различающихся:

- а) величине;
- б) по периодичности;
- в) потенциалу возникновения прибыли или убытка;
- г) прогнозируемости.

13. Организация, классифицирующая расходы по их назначению в отчете о прибылях или убытках или примечаниях, должна раскрывать дополнительную информацию о направлении расходов, а именно о расходах в части:

- а) себестоимости продаж;
- б) налогов на прибыль, возмещаемых налогов;
- в) амортизации основных средств, нематериальных активов, вознаграждений работникам;
- г) использованного сырья и расходных материалов.

14. Организация должна представить либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях:

- а) изменения в учетной политике;
- б) сумму дивидендов, признанных в течение периода как распределения собственникам, сумму дивидендов в расчете на акцию;
- в) постатейный анализ прочего совокупного дохода;
- г) нет правильного ответа.

15. Дополнительная информация, связанная с движением денежных средств организации, может включать:

- а) суммы неиспользованных кредитных средств с указанием имеющихся ограничений по их использованию;
- б) агрегированную сумму денежных потоков, представляющую увеличение операционных возможностей, отдельно от денежных потоков, необходимых для поддержания операционных возможностей;
- в) сумму денежных потоков, возникающих от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности каждого отчетного сегмента;
- г) остатки денежных средств в кредитных учреждениях.

16. При формировании отчета о движении денежных средств вместе с комментариями руководства необходимо раскрыть дополнительно:

- а) сумму остатков денежных средств и их эквивалентов;
- б) сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, которые может использовать группа организаций;
- в) сумму значительных остатков денежных средств и их эквивалентов, имеющихся у организации, но недоступных для использования группой организаций;
- г) нет необходимости в раскрытии дополнительной информации.

17. Раскрытие информации о денежных потоках по сегментам в примечаниях к отчету о движении денежных средств или самом отчете позволяет пользователям достичь лучшего понимания:

- а) сбалансированности денежных потоков организации;
- б) взаимосвязи между денежными потоками бизнеса в целом;
- в) взаимосвязи между денежными потоками бизнеса по его отдельным составляющим;
- г) наличия и изменчивости денежных потоков по сегментам.

18. При учете объектов основных средств по переоцененной стоимости в примечаниях необходимо раскрыть следующую информацию:

- а) дату, по состоянию на которую проводилась переоценка;
- б) привлекался ли к оценке независимый оценщик;
- в) балансовую стоимость основных средств, учтенных с использованием модели учета по первоначальной стоимости;
- г) ограничения, возникающие у организации, для использования модели учета по переоцененной стоимости.

19. При формировании консолидированной финансовой отчетности необходимо раскрывать информацию по каждому классу нематериальных активов, с разграничением

между самостоятельно созданными нематериальными активами и прочими нематериальными активами:

- а) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- б) методы амортизации, использованные в отношении нематериальных активов с конечным сроком полезного использования;
- в) изменение методов амортизации, использованных в отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования;
- г) статью (статьи) отчета об изменении в собственном капитале, в которую (которые) включена амортизация нематериальных активов.

20. Арендодатель, формирующий примечания к консолидированной финансовой отчетности по финансовой аренде, должен раскрывать следующую информацию за отчетный период:

- а) об анализе дебиторской задолженности по арендным платежам по срокам погашения;
- б) финансовый доход по чистой инвестиции в аренду;
- в) доход, относящийся к переменным арендным платежам, не включенным в оценку чистой инвестиции в аренду;
- г) прибыль или убыток от продажи.

21. При формировании пояснений к консолидированной финансовой отчетности по вознаграждениям работникам по окончании трудовой деятельности (программы с установленными взносами) организация раскрывает следующую информацию:

- а) о суммах, признанных в качестве расходов;
- б) о взносах в программы в пользу ключевого управленческого персонала;
- в) о суммах принятых обязательств;
- г) о суммах полученных доходов.

22. Основные компоненты расхода (дохода) по налогу на прибыль должны раскрываться:

- а) совместно;
- б) в составе прочих расходов (доходов);
- в) в составе расходов по основному виду деятельности организации;
- г) по отдельности.

23. Организация должна детализировать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, по категориям, которые отражают то, каким образом экономические факторы влияют:

- а) на характер;
- б) величину;
- в) момент признания выручки;
- г) неопределенность возникновения выручки и денежных потоков.

24. Примечания к консолидированной финансовой отчетности формирует:

- а) группа организаций (материнская и ее дочерние организации);
- б) дочерняя организация;
- в) материнская организация;
- г) примечания к консолидированной финансовой отчетности не формируются.

25. Примечания и финансовая отчетность материнской организации и ее дочерних организаций, используемые при подготовке консолидированной финансовой отчетности, должны быть сформированы:

- а) на одну и ту же отчетную дату;
- б) на дату окончания отчетного периода материнской организации;
- в) на дату окончания отчетного периода дочерней организации;
- г) нет правильного ответа.

Ответы на тесты

Номер вопроса	Правильный ответ
---------------	------------------

1	а
2	а, б, в
3	а
4	а
5	а, б, в, г
6	б
7	г
8	а, б, в, г
9	б
10	а, б, в, г
11	г
12	б, в, г
13	в
14	б, в
15	а, б, в
16	в
17	в, г
18	а, б, в, г
19	б
20	а
21	а, б
22	г
23	а, б, в
24	в
25	а

б) типовые практические задания:

1. В прошлом году организация создала резерв под обесценение дебиторской задолженности компании-партнера, который находился в затруднительном финансовом положении. В отчетном году контрагент справился с ситуацией и погасил долг перед организацией в полном объеме. Резерв под обесценение был включен в состав необходимых отчетных форм и представлен в примечаниях к финансовой отчетности. Каким образом необходимо сторнировать созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, в каком документе представить информацию в отчетном году?

Ответ.

Сторнирование резерва должно происходить по той же статье отчета о прибылях и убытках, сформированного в прошлом году. Если изменения бухгалтерских оценок имели существенный эффект, то суммы изменений необходимо раскрыть отдельно либо в отчете о прибылях и убытках, либо в примечаниях к финансовой отчетности.

2. Сформируйте фрагмент примечаний к консолидированной финансовой отчетности о балансовой стоимости запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств (значения показателей используйте условно).

Ответ.

Таблица - Примечание к консолидированной финансовой отчетности о балансовой стоимости запасов, заложенных в качестве обеспечения обязательств (фрагмент), тыс. руб.

Группы запасов	По состоянию на 31.12	
	отчетного года	прошлого года
Строительные материалы	150	200
Топливо	15	10

Запасные части	45	30
Канцелярские товары	5	10
Прочие запасы	18	23
Запасы, заложенные в качестве обеспечения обязательств	(10)	0
Итого:	223	273

3. Определите обычный порядок формирования и представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности из имеющегося перечисления: краткий обзор основных положений применяемой учетной политики, вспомогательная информация по объектам учета, представленным в консолидированных отчетах, прочая раскрываемая информация, заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности.

Ответ.

Обычный порядок формирования и представления примечаний к консолидированной финансовой отчетности следующий: заявление о соответствии Международным стандартам финансовой отчетности; краткий обзор основных положений применяемой учетной политики; вспомогательная информация по объектам учета, представленным в консолидированных отчетах; прочая раскрываемая информация.

4. При составлении консолидированной финансовой отчетности за текущий год была обнаружена ошибка, допущенная составителем отчетности в прошлом году: стоимость проданных товаров на сумму 100 тыс. руб. неверно была включена в стоимость запасов на конец года.

По данным бухгалтерского учета размер выручки в текущем году составил 2 500 тыс. руб., себестоимость проданных товаров – 1 400 тыс. руб., НЕ включая ошибочно учтенные запасы на сумму 100 тыс. руб. в остатках запасов на начало года, налоги на прибыль по ставке 20 % - 200 тыс. руб. По имеющимся данным заполните пояснение к отчету о прибылях и убытках отчитывающейся организации за текущий год с учетом исправления ошибок прошлого года по форме, приведенной в таблице.

Таблица – Примечания к отчету о прибылях и убытках отчитывающейся организации за текущий год

Наименование показателя	Изменения за период (тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров	
Налог на прибыль	
Прибыль	

Ответ.

Таблица – Примечания к отчету о прибылях и убытках отчитывающейся организации за текущий год

Наименование показателя	Изменения за период (тыс. руб.)
Себестоимость проданных товаров	- 100
Налог на прибыль	+ 20
Прибыль	+ 80

5. Для каждого класса активов в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» необходимо раскрыть следующую информацию в примечаниях:

- сумму убытков от обесценения, признанную в течение периода, и строку отчёта о прибылях и убытках, в которую включены убытки от обесценения;
- сумму восстановленных убытков от обесценения, признанных в отчёте о прибылях и убытках в течение периода, и строку этого отчёта, в которой эти убытки восстанавливаются;

- сумму убытков от обесценения по переоценённым активам, признанную непосредственно в разделе «Капитал» в течение периода;
- сумму восстановленных убытков от обесценения по переоценённым активам, признанную непосредственно в разделе «Капитал» в течение периода.

Сформируйте фрагмент примечаний к консолидированной финансовой отчетности, раскрывающий перечисленные обесценения активов.

Ответ.

Таблица - Примечания к консолидированной финансовой отчетности об обесценении активов организации за отчетный год (фрагмент)

Наименование отчета	Номер строки отчета	Убыток от обесценения, тыс. руб.	Восстановление убытков от обесценения, тыс. руб.
Отчет о прибылях и убытках, всего			
в том числе:			
.....			
.....			
Отчет о финансовом положении, всего			
в том числе:			
.....			
.....			
.....			

6. В консолидированной финансовой отчетности (примечаниях к ней) отчитывающаяся организация в обязательном порядке должна раскрывать принципы учетной политики, принятые для оценки запасов, включая используемую формулу расчета себестоимости. Сформируйте примечания к консолидированной финансовой отчетности организации в виде текстовой записи, если известно, что она принимает запасы к учету по их себестоимости, а формулу расчета себестоимости использует как "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО).

Ответ.

«Учетная политика для целей бухгалтерского учета организации (фрагмент)

Бухгалтерский учет запасов.

Запасы принимаются к учету по их себестоимости, сформированной в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Применяемая формула расчета себестоимости запасов в организации – "первое поступление - первый отпуск" (ФИФО). Организация использует формулу ФИФО для всех запасов, имеющих сходные свойства и характер использования. Применительно к запасам с несходными свойствами или характером использования могут быть использованы иные формулы расчета себестоимости».

7. Организация должна раскрыть агрегированную сумму затрат на исследования и разработку нематериальных активов, создаваемых в организации, признанных в качестве расходов в течение периода. Сформируйте примечание к отчету о прибылях и убытках в виде таблицы, раскрывающее информацию, требуемую в соответствии с МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы», используя следующие данные: в отчетном году агрегированная сумма на исследования и разработки составила 10 тыс. руб., в прошлом году она составляла на 50 % больше, чем в отчетном году, а в предыдущем была меньше, чем в отчетном на 1 тыс. руб.

Ответ.

Таблица - Примечание к отчету о прибылях и убытках о затратах на исследования и разработку НМА, создаваемых в организации, признанных в качестве расходов (фрагмент), тыс. руб.

Показатель	Период, год		
	отчетный	прошлый	предыдущий
Затраты на исследования и разработку НМА, создаваемых в организации, признанных в качестве расходов периода, всего	10	15	9

8. Сформируйте фрагмент примечаний к консолидированной финансовой отчетности о резерве под снижение стоимости запасов (значения показателей используйте условно).

Ответ.

Таблица - Пояснение к консолидированной финансовой отчетности о резерве под снижение стоимости запасов (фрагмент), тыс. руб.

Группы запасов	По состоянию на 31.12	
	отчетного года	прошлого года
Строительные материалы	150	200
Топливо	15	10
Запасные части	45	30
Канцелярские товары	5	10
Прочие запасы	18	23
Резерв под снижение стоимости запасов	(10)	0
Итого:	223	273

9. Нематериальные активы организации учитываются по переоцененной стоимости. Разработайте форму пояснений, раскрывающую информацию:

- 1) по классам нематериальных активов:
- 1) дату, на которую проводилась переоценка;
- 2) балансовую стоимость переоцененных нематериальных активов;
- 2) сумму прироста стоимости от переоценки, относящейся к нематериальным активам, на начало и конец периода с указанием изменений в течение этого периода.

Ответ.

Таблица – Пояснения к бухгалтерскому балансу о нематериальных активах организации

Наименование	Дата переоценки	Балансовая стоимость переоцененных НМА	Прирост от переоценки НМА		
			на начало периода	изменения за период	на конец периода
Классы НМА:					
- компьютерное ПО					
- авторские права					
- патенты					
.....					
Итого:					

10. В предыдущем финансовом году был создан резерв в размере 2 млн руб. на покрытие затрат, связанных с судебным разбирательством. В текущем году выяснилось, что

платежи составят всего 1 млн руб. В каких формах финансовой отчетности должна быть отражена эта информация?

Ответ.

В отчете о прибылях и убытках должна быть указана сумма прибыли в размере 1 млн руб. и при этом даны соответствующие пояснения.

11. В финансовой отчетности в обязательном порядке отчитывающаяся компания должна раскрывать информацию об общей балансовой стоимости запасов и балансовую стоимость запасов по видам, используемым данной организацией. Какие виды запасов могут использоваться организацией? Где эта информация должна быть раскрыта?

Ответ.

Как правило, запасы делятся на следующие виды: товары, сырье, материалы, незавершенное производство и готовая продукция. Эта информация находит свое отражение в отчете о финансовом положении и примечаниях к финансовой отчетности. Запасы поставщика услуг могут учитываться как незавершенное производство.

12. События, ставшие известными в промежуток времени между отчетной датой и датой утверждения отчетности к выпуску, которые не связаны с событиями до окончания отчетного периода, являются некорректирующими. В каких отчетных формах необходимо отражать такие факты хозяйственной жизни организации?

Ответ.

В статьях отчета о финансовом положении ЗАПРЕЩЕНО отражать последствия некорректирующих событий. Если последствия таких событий являются существенными, то они должны быть раскрыты в примечаниях к финансовой отчетности

13. В примечания к финансовой отчетности необходимо включить следующую информацию по каждой группе основных средств: используемый метод последующей оценки; используемый метод амортизации; ожидаемый срок полезной службы или ставку амортизации. Сформируйте фрагмент учетной политики организации, раскрывающую необходимую информацию.

Ответ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (фрагмент).

Основные средства

Здания учтены по переоцененной стоимости.

Прочие материальные основные средства показаны по первоначальной стоимости, в которую включены затраты на их приобретение.

Амортизация рассчитывается таким образом, что первоначальная или переоцененная стоимость объекта основных средств будет списана на протяжении предполагаемого срока его полезной службы. В год приобретения амортизационные отчисления производятся в полном годовом объеме.

Таблица - Ставки и методы начисления амортизации

Виды основных средств	Ставка, %	Метод амортизации
Здания	2	Линейный
Машины и оборудование	10	Линейный
Мебель, оснастка и инструментарий	20	Линейный
Автотранспорт	30	Уменьшаемого остатка

14. Из представленных ниже данных выберите те, которые должны составлять основу примечаний к финансовой отчетности организации за отчетный период:

1. Внеоборотные активы.
2. Прекращенная деятельность.
3. Урегулирование судебных споров.

4. Собственный капитал.
5. Политика организации в области управления рисками.
6. Уценка запасов до величины чистой цены продажи.
7. Денежные потоки по финансовой деятельности.
8. Валюта отчета о финансовом положении.

Ответ.

Основу примечаний должны составлять данные, приведенные по фактам хозяйственной жизни организации, отраженные по 2, 3, 5, 6 перечисленных пунктов.

15. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» дает разъяснения, касающиеся группировки нематериальных активов. Согласно этим разъяснениям группировке подлежат активы, сходные по природе и характеру использования. Приведите примеры группировки нематериальных активов, которые найдут свое отражение в примечаниях к финансовой отчетности.

Ответ.

Примерами таких групп могут быть: бренды; лицензии; заголовки, названия публикаций, если права на них зарегистрированы; компьютерные программы; авторские права, патенты и прочие права на производственное имущество, услуги или операционные права; рецепты, формулы, модели, дизайны или прототипы; нематериальные активы, находящиеся в разработке.

Приведенный перечень является иллюстративным. Группы можно объединять в более крупные или, наоборот, дробить, в зависимости от существенности и уместности представления информации в отчетности.

16. В финансовой отчетности должна быть раскрыта информация об учетной политике, принятой для государственных субсидий, в том числе методы представления, принятые в финансовой отчетности. Сформируйте фрагмент примечаний к консолидированной финансовой отчетности о раскрытии информации о полученных организацией государственных грантах на приобретение или создание активов.

Ответ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (фрагмент)

Государственные гранты на приобретение или создание активов вычитаются из стоимости соответствующего актива при определении его балансовой стоимости. Такие гранты признаются в качестве дохода в течение срока использования амортизируемого актива путем начисления его амортизации.

Составил:

К. Э. Н.,

доцент, доцент кафедры ЭБАиУ

/Т.А. Журавлёва/

Зав. кафедрой ЭБАиУ

д. э. н., профессор

/С.Г. Чеглакова/