

**СБОРНИК ТЕСТОВ И ЗАДАЧ ПО
БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ МСФО**

Данный сборник тестов и задач представляет собой систематизированное изложение основных разделов курса «Бухгалтерского учета», составлен в соответствии с Приказом Министерства Финансов Республики Казахстан от 22 мая 2007 года N 183 Об утверждении Правил аккредитации профессиональных организаций бухгалтеров и организаций по профессиональной сертификации бухгалтеров Зарегистрирован в Министерстве юстиции Республики Казахстан 14 июня 2007 года N 4742.

Сборник предназначен для слушателей курсов повышения квалификации бухгалтеров всех форм обучения, слушателей курсов по бухгалтерскому учету.

Содержание

1. МСФО (IFRS) 1 Первое применение международных стандартов финансовой отчетности	5
2. МСФО (IFRS) 2 Платеж, основанный на акциях	12
3. МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса	18
4. МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования	24
5. МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	30
6. МСФО (IFRS) 6 РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	33
7. МСФО (IFRS) 7 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ	36
8. МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты	38
9. МСФО IAS 1 Представление финансовой отчетности	45
10. МСФО IAS 2 Запасы	55
11. МСФО (IAS) 7. Отчеты о движении денежных средств	59
12. МСФО (IAS) 8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	67
13. МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты	70
14. МСФО (IAS) 11 Договоры на строительство	74
15. МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль	82
16. МСФО (IAS) 16 Основные средства	90
17. МСФО (IFRS) 17 Аренда	97
18. МСФО (IAS) 18 Выручка	102
19. МСФО (IAS) 19 Вознаграждение работникам	108
20. МСФО (IAS) 20 Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	117
21. МСФО (IAS) 21 Влияние изменений обменных курсов валют	122
22. МСФО (IAS) 23 Затраты по займам	131
23. МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах	135
24. МСФО (IAS) 26 Учет и отчетность по пенсионным планам	139
25. МСФО (IAS) 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность	141
26. МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные предприятия	153
27. МСФО (IAS) 29 Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике	158
28. МСФО (IAS) 31 Участие в совместном предпринимательстве	163

29. МСФО (IAS) 32. Финансовые инструменты: представление информации	170
30. МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию	174
31. МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность	179
32. МСФО (IAS) 36 Обесценение активов	185
33. МСФО (IAS) 37 Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы	193
34. МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы	199
35. МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и измерение	206
36. МСФО (IAS) 40 Инвестиционное имущество	208
37. МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство	216

1. МСФО (IFRS) 1 ПЕРВОЕ ПРИМЕНЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Тест 1. МСФО (IFRS) 1 требует от компании осуществить следующие действия при подготовке вступительного бухгалтерского баланса по МСФО, который служит отправной точкой для учета в соответствии с МСФО:

- а) признать все активы и обязательства, признание которых требуется МСФО;
- б) не признавать статьи в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешает такое признание;
- в) изменить классификацию статей, которые были признаны в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами в качестве одного видов активов, обязательств или составляющих капитала, но являются различными видами активов, обязательств или составляющих капитала согласно МСФО;
- г) применять МСФО при оценке все признанных активов и обязательств;
- д) вычесть гудвилл из капитала.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 2.

Цель МСФО (IFRS) 1 – обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность компании по МСФО и ее промежуточная финансовая отчетность по части периода, охватываемого указанной финансовой отчетностью, содержала высококачественную информацию, которая:

- а) является прозрачной для пользователей и сравнимой за все представленные периоды;
- б) обеспечивает адекватную отправную точку для учета в соответствии с МСФО;
- в) может быть создана при затратах, не превышающих выгоды для пользователей;
- г) может быть создана быстрее, чем по ранее применяемым национальным правилам.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 3.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы.

Ваша дата перехода на МСФО, выделите правильный вариант ответа:

1. 1 января 2XX3 года.
2. 1 января 2XX7 года.
3. 1 января 2XX8 года.

Тест 4.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Ваша первая финансовая отчетность МСФО – за, выделите правильный вариант ответа:

1. 2XX3 год.
2. 2XX7 год.
3. 2XX8 год.

Тест 5.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Ваш первый отчетный период по МСФО – год, оканчивающийся в, выделите правильный вариант ответа:

1. 2XX3 году.
2. 2XX7 году.
3. 2XX8 году.

Тест 6.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы.

Ваш вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на 1 января, выделите правильный вариант ответа:

1. 2XX3 года.
2. 2XX7 года.
3. 2XX8 года.

Тест 7.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Подготовка промежуточной финансовой отчетности не осуществлялась.

Ваша первая отчетная дата по МСФО – 31 декабря, выделите правильный вариант ответа:

1. 2XX3 года.
2. 2XX7 года.
3. 2XX8 года.

Тест 8.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы.

Вы также готовите промежуточную финансовую отчетность за январь – июнь 2XX8 года. В этой отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Примените ли вы МСФО (IFRS) 1 к своей промежуточной финансовой отчетности?
Выделите правильный вариант ответа:

1. Да.
2. Нет.
3. У вас есть право выбора действовать по своему усмотрению.

Тест 9.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2XX8 год, содержащую сравнительные данные за 2XX3-2XX7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО. Подготовка промежуточной финансовой отчетности не осуществлялась.

Данные за 2XX3-2XX7годы взяты из управленческой отчетности, с которой знакомились только ваши директора.

Ваша первая финансовая отчетность по МСФО – за, выделите правильный вариант ответа:

1. 2XX3 год.
2. 2XX7 год.
3. 2XX8 год.

Тест 10.

Если, например, компания представила свою самую позднюю предыдущую финансовую отчетность:

- а) согласно национальным требованиям, которые не соответствуют МСФО по всем аспектам;
- б) согласно МСФО по всем аспектам, за исключением того, что финансовая отчетность не содержит ясного и безоговорочного заявления о соответствии МСФО;

в) содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии некоторым, но не всем МСФО;

г) согласно национальным требованиям, не соответствующим МСФО, используя некоторые отдельные МСФО для учета статей, в отношении которых отсутствуют национальные требования; или

д) согласно национальным требованиям и содержащую выверку определенных сумм с суммами, определяемыми в соответствии с МСФО;

Будет ли эта финансовая отчетность рассматриваться как первая финансовая отчетность по МСФО?

1. Да.
2. Нет.
3. Возможно.

Тест 11.

Когда компания:

а) прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями, ранее представляя ее как второй комплект финансовой отчетности, содержащий ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;

б) в предыдущем году представила финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями, и эта финансовая отчетность содержала ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО; или

в) в предыдущем году представила финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО, даже если аудиторы основывали свой аудиторский отчет на этой финансовой отчетности.

1. применяется МСФО (IFRS) 1;
2. не применяется МСФО (IFRS) 1;
3. может применяться МСФО (IFRS) 1.

Тест 12.

В отношении изменений в учетной политике, осуществляемых компанией, уже применяющей МСФО, за, выделите правильный вариант ответа :

1. применяется МСФО (IFRS) 1;
2. не применяется МСФО (IFRS) 1;
3. может применяться МСФО (IFRS) 1.

13. Вы решили опубликовать финансовую отчетность по МСФО за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. В отчетности содержится ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

Ваша учетная политика за все годы должна быть той, которая применима к, за, выделите правильный вариант ответа:

1. 2ХХ3 году

2. каждому представленному году.

3. 2ХХ8 году.

Тест 14.

В отношении следующих исключений:

- объединение бизнеса;
- справедливая стоимость или переоценка в качестве предполагаемой стоимости;
- вознаграждение работникам;
- кумулятивная корректировка при расчете валют;
- комбинированные финансовые инструменты;
- активы и обязательства дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий;
- отражение ранее признанных финансовых инструментов;
- операции по выплатам, основанным на акциях;
- договоры страхования;
- резервы по обязательствам, включенным в стоимость основных средств;
- аренда;
- оценка по справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании
- финансовый актив или нематериальный актив, учтенный в соответствии с КРМСФО (IFRIC) 12 «Договоры концессии».

Выделите правильный вариант ответа

1. Компания, впервые применяющая МСФО, вправе применить одно или более;
2. Компания, впервые применяющая МСФО, вправе применить одно;
3. Компания, впервые применяющая МСФО, обязана применить все;
4. Компания, впервые применяющая МСФО, вправе не применять ни одного.

Тест 15.

В соответствии с ранее применяемыми национальными правилами вы переоценили свою недвижимость, используя независимую оценку. Вас проинформировали, что значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО.

Выделите правильный вариант ответа:

1. Вы вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.
2. Вы обязаны использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.

3. Вы не вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.

Тест 16.

В соответствии с ранее применяемыми национальными правилами вы переоценили различные активы, используя независимую оценку, непосредственно перед заключением договора листинга с фондовой биржей.

Вас проинформировали, что значения показателей существенно не изменились на дату перехода на МСФО. Выделите правильный вариант ответа:

1. Вы вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.
2. Вы обязаны использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.
3. Вы не вправе использовать эти результаты оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.

Тест 17.

Если дочерняя компания вправе использовать метод учета по фактическим затратам в качестве своей учетной политики согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства», группа. Выделите правильный вариант ответа:

1. должна использовать метод учета по фактическим затратам;
2. должна использовать метод переоценки;
3. вправе использовать любой из двух методов.

Тест 18.

Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2ХХ3 года.

В 2ХХ2 году вы не отразили в документации какие-либо отношения, связанные с хеджированием, но рассматривали их как хеджирование для операционных целей. Выделите правильный вариант ответа:

1. Вы вправе использовать это хеджирование согласно МСФО;
2. Вы должны использовать это хеджирование согласно МСФО;
3. Вы вправе не использовать это хеджирование.

Тест 19.

Дата перехода компании на МСФО – 1 января 2ХХ4 года, а новая информация от 15 июля 2ХХ4 года требует пересмотра расчетной оценки резерва на покрытие безнадежных долгов, сделанной в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами на 31 декабря 2ХХ3 года. Выделите правильный вариант ответа:

1. Компания должна отразить эту новую информацию в своем вступительном бухгалтерском балансе по МСФО.
2. Компания должна отразить эту новую информацию в своем отчете о прибылях и убытках (или, при необходимости, в отчете об изменениях капитала) за год, оканчивающийся 31 декабря 2Хх4 года.

3. Компания должна проигнорировать эту информацию, так как она относится исключительно к ранее применяемым национальным правилам.

Тест 20.

Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2ХХ3 года.

Вы классифицировали активы в качестве удерживаемых для продажи и прекращенной деятельности, которые были признаны и оценены в соответствии с ранее применяемыми национальными правилами. Выделите правильный вариант ответа:

1. Вы вправе использовать эти значения оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.
2. Вы должны использовать эти значения оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.
3. Вы не вправе использовать эти значения оценки в качестве предполагаемой стоимости согласно МСФО.

Тест 21.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы. Ваша сравнительная информация не соответствует требованиям МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4. Выделите правильный вариант ответа:

Ваша дата перехода на МСФО:

1. 1 января 2ХХ3 года;
2. 1 января 2ХХ3 года, но 1 января 2ХХ8 года в отношении информации, предоставленной согласно МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 4;
3. 1 января 2ХХ8 года.

Тест 22.

Вы решили опубликовать финансовую отчетность за 2ХХ8 год, содержащую сравнительные данные за 2ХХ3-2ХХ7 годы.

Ваша дата перехода на МСФО – 1 января 2ХХ3 года.

Вы должны включить выверку капитала по ранее применявшимся национальным правилам и капитала по МСФО на, выделите правильный вариант ответа:

1. 1 января 2ХХ3 года;
2. 31 декабря 2ХХ8 года;
3. на 1 января 2ХХ3 года и на 31 декабря 2ХХ8 года.

Задачи:

1. Назвать:

- а) шесть случаев, когда МСФО (IFRS) 1 допускает исключению из общего требования применять МСФО ретроспективно;
- б) четыре случая, когда ретроспективное применение МСФО прямо запрещено.

2. С 1 января 2005 года компания «Треска» переходит на МСФО. Ее руководство одолевают сомнения относительно того, как правильно оценить ряд активов обязательств на дату перехода на МСФО, которой является 1 января 2004 года. Вам предложено прокомментировать, каким образом необходимо отобразить следующие операции:

а) компания занимается добычей нефти и имеет ряд нефтяных скважин. Согласно договору об эксплуатации этих скважин, «Треска» обязана вывести их из эксплуатации после истечения срока службы. Согласно национальным правилам бухгалтерского учета в стране, где «Треска» осуществляет добычу нефти, резерв под эти будущие затраты по выводу скважин из эксплуатации можно не создавать. «Треска» рассчитала, что через 15 лет ей придется потратить на вывод скважин из эксплуатации порядка \$22 миллионов. Дисконтированная стоимость этих затрат на 1 января 1999 года, т.е. на дату начала эксплуатации скважин, составляла \$10 млн, а на 1 января 1004 года – уже \$14 млн. Нефтяные скважины подлежат амортизации в течение 20 лет.

По оценкам «Трески», справедливая стоимость нефтяных скважин на 1 января 2004 года составляла \$160 млн.

б) Ранее применявшиеся нормы бухгалтерского учета позволяли проводить переоценку оборудования. 31 декабря 2002 года «Треска» переоценила часть производственного оборудования исходя из рыночных цен до \$125 млн. Руководство не уверено, можно ли принять данную величину в качестве стоимости оборудования на 1 января 2004 года. Помимо этого, руководство сомневается, придется ли ему и далее, после перехода на МСФО, учитывать данную часть производственного оборудования по переоцененной стоимости.

Требуется: Объяснить, как описанные выше ситуации должны быть отображены в отчетности «Трески» при переходе на МСФО и указать, какие величины могут быть включены в исходный баланс согласно МСФО на 1 января 2004 года.

2. МСФО (IFRS) 2 ПЛАТЕЖ, ОСНОВАННЫЙ НА АКЦИЯХ

Тест 1.

МСФО (IFRS) 2 применяется ко всем видам операций с выплатами, основанными на акциях, включая:

- а). Оплату долевыми инструментами
- б) Оплату денежными средствами
- в) Выбор формы оплаты: долевыми инструментами или денежными средствами
- д) Продажи акций на фондовых рынках.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 2.

Примерами соглашений, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 2 являются:

- а) Колл-опционы, предоставляющие работникам право на покупку акций компании в обмен на предоставление услуг;
- б) Права на удорожание акций, которые дают работникам на выплаты в сумме, определяемой исходя из рыночной цены акций компании или акций другой компании, входящей в состав той же группы;
- в) Вклад капитала в натуральной форме (основных средств) в обмен на акции или иные долевые инструменты;
- г) Программы предоставления права собственности на акции, в соответствии с которыми работникам предоставляется право на акции компании в обмен на их услуги;
- д) Оплата услуг внешних консультантов, величина которой определяется, исходя из цены акции компании.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 3.

В марте компания предложила опционы новым работникам, при условии утверждения этого решения акционерами. Такое предоставление было утверждено акционерами в августе. Программа стала действовать с сентября.

Дата предоставления:

- 1. март
- 2. август
- 3. сентябрь

Тест 4.

Дата оценки по операциям со сторонами, отличными от работников

Если товары были получены на несколько дат, компания должна оценить справедливую стоимость предоставленных долевых инструментов на:

- 1. дату получения первой партии товаров;
- 2. каждую дату получения товаров или услуг;
- 3. дату получения последней партии товаров.

Тест 5.

Период вступления прав в силу

Компания предоставляет своим работникам опционы на акции. Для того, чтобы опционы подлежали исполнению в следующие четыре года необходимо выполнить определенные условия, связанные с результатами деятельности. Для получения прав на опционы работник должен продолжать работать на компанию в течение указанного периода.

Расход, соответственно, подлежит признанию:

1. на дату предоставления;
2. в течение четырехлетнего периода;
3. в конце четырехлетнего периода.

Тест 6.

В том случае, если компания не может достаточно надежно оценить справедливую стоимость полученных товаров или услуг:

1. от компании требуется оценить их стоимость и соответствующее увеличение капитала косвенно, исходя из справедливой стоимости предоставленных долевых инструментов;
2. компании следует использовать номинальную стоимость предоставленных акций;
3. компании следует использовать восстановительный опцион.

Тест 7.

Рыночные условия вступления прав в силу vesting conditions

Компания предоставила опционы на акции, которые становятся подлежащими исполнению, если за последующие три года рыночная цена будет ежегодно увеличиваться, как минимум, на 10%. По состоянию на конец третьего года этот целевой показатель не был достигнут.

1. Компании следует пересмотреть справедливую стоимость на дату предоставления и компенсировать уже признанные расходы, связанные с выгодами для работников.
2. Компании не следует пересматривать справедливую стоимость на дату предоставления и компенсировать уже признанные расходы, связанные с выгодами для работников.
3. Компании следует отнести расходы, связанные с выгодами работников, на капитал.

Тест 8.

Нерыночные условия вступления прав в силу Example – Non-market vesting condition

Руководство утвердило новую программу вознаграждений с использованием долевых инструментов и нерыночными условиями, связанными с показателями деятельности. В течение последующего года в результате ухудшения дел в компании, по мнению руководства, достижение целевого показателя стало практически невозможным.

1. Общая сумма расходов в конце второго года будет скорректирована (приведена к нулю), а расход за текущий год - компенсирован.
2. Компании не следует пересматривать справедливую стоимость на дату предоставления и компенсировать уже признанные расходы, связанные с выгодами для работников.
3. Компании следует отнести расходы, связанные с выгодами работников на капитал.

Тест 9.

Справедливая стоимость долевых инструментов

При отсутствии рыночных цен:

1. Компании следует пересмотреть справедливую стоимость на дату предоставления и компенсировать уже признанные расходы, связанные с выгодами для работников.
2. Компании следует использовать номинальную стоимость предоставленных акций;
3. Компании следует использовать восстановительный опцион.
4. Справедливая стоимость определяется с помощью метода оценки, позволяющего установить, какова была бы цена этих долевых инструментов на дату оценки при осуществлении независимой операции между осведомленными сторонами, желающими заключить сделку.

Тест 10.

В отношении операций с денежными выплатами, основанными на акциях, МСФО (IFRS) 2 требует от компании оценивать приобретенные товары или услуги, а также:

1. Формировать обязательство, которое не подлежит изменению;
2. Формировать обязательство. До наступления даты оплаты компания должна переоценивать справедливую стоимость принятого обязательства на каждую отчетную дату и на дату оплаты. При этом все изменения справедливой стоимости подлежат признанию в отчете о прибылях и убытках за отчетный период.
3. Отнести затраты на капитал.
4. Компании следует использовать восстановительный опцион.

Тест 11.

МСФО (IFRS) 2 устанавливает целый ряд требований к раскрытию информации, чтобы позволить пользователям финансовой отчетности понять:

- а. характер и параметры соглашений с выплатами, основанными на акциях, за отчетный период;
- б. как определялась справедливая стоимость полученных за отчетный период товаров или услуг или справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов;
- в. влияние операций с выплатами, основанными на акциях, на прибыль или убыток компании за отчетный период, а также на ее финансовое положение;
- г. влияние этих операций на клиентов.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 12.

Сфера применения МСФО (IFRS) 2 охватывает:

1. передачу долевых инструментов от материнской компании сторонам, поставившим рассматриваемой компании товары или услуги;
2. передачу долевых инструментов другой компании одной и той же группы сторонам, поставившим рассматриваемой компании товары или услуги;
3. Оба варианта 1+ 2;
4. Ни 1, ни 2

Тест 13.

Объединение компаний

Сфера применения МСФО (IFRS) 2 охватывает:

- а) Долевые инструменты, предоставленные работникам приобретенной компании в рамках их полномочий как работников (в обмен на продолжение предоставления услуг);;
- б) Аннулирование, замена или иная модификация соглашений с выплатами, основанными на акциях, в результате объединения компаний или иной реорганизации;
- в. Операции, по которым компания приобретает товары в процессе объединения.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 14.

Если используется справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов, справедливая стоимость услуг, полученных за определенный отчетный период:

1. не находится под влиянием последующих изменений справедливой стоимости долевого инструмента;
2. корректируется, исходя из последующих изменений справедливой стоимости долевого инструмента.

Тест 15.

Если условие, связанное с результатами деятельности, является рыночным, оценка продолжительности предполагаемого периода вступления прав в силу должна учитывать допущения, на основе которых определялась справедливая стоимость предоставленных опционов, а также:

1. компания должна пересмотреть свою оценку продолжительности периода вступления прав в силу;
2. вышеуказанная оценка пересмотру не подлежит.

Тест 16.

Если условие, связанное с результатами деятельности, не является рыночным, оценка продолжительности предполагаемого периода вступления прав в силу должна учитывать допущения, на основе которых определялась справедливая стоимость предоставленных опционов, а также:

1. компания должна пересмотреть свою оценку продолжительности периода вступления прав в силу;
2. вышеуказанная оценка пересмотру не подлежит.

Тест 17.

Если вступившие в силу права на долевые инструменты впоследствии утрачиваются, или в случае опционов, такие опционы не исполняются:

1. Компании следует использовать восстановительный опцион.
2. Компании следует впоследствии компенсировать сумму, отражающую полученные от работников услуги.
3. Компании не следует впоследствии компенсировать сумму, отражающую полученные от работников услуги.

Тест 18.

Учет свойства восстановления

Свойства восстановления:

1. подлежат учету при оценке справедливой стоимости предоставленных опционов на дату оценки;
2. не подлежат учету при оценке справедливой стоимости предоставленных опционов на дату оценки.

Тест 19.

Модификации следует рассматривать как:

1. Аннулирование;
2. Комбинированные финансовые инструменты.
3. Дополнительные инструменты.

Тест 20.

Модификации

Если модификация не приводит к увеличению совокупной справедливой стоимости соглашения с выплатой, основанной на акциях, или не приносит никакой иной выгоды работнику или поставщику услуг.

1. Ее следует отражать как комбинированный финансовый инструмент;
2. Ее следует отражать как дополнительный инструмент;
3. Ее следует отражать как свойство восстановления;
4. Ее следует игнорировать.

Задачи:

1. Опишите, какие требования предъявляет МСФО (IFRS) 2 по учету опционов на покупку акций, предоставляемых сотрудникам компании.

3. МСФО (IFRS) 3 ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА

Тест 1 .

МСФО (IFRS) 3:

1. Предполагает применение метода объединения интересов или метода покупки.
2. Предполагает применение только метода объединения интересов.
3. Предполагает применение только метода покупки.

Тест 2.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3, приобретенные условные обязательства:

1. Всегда включаются в затраты на объединение.
2. Включаются в затраты на объединение, только в случае. Если они могут быть надежно оценены.
3. Включаются в гудвилл.

Тест 3.

Гудвилл должен:

1. Ежегодно тестироваться на обесценение.
2. Учитываться в составе затрат.
3. Амортизироваться.

Тест 4.

Отрицательный гудвилл должен:

1. Соотноситься с будущими затратами.
2. Относиться на долгосрочные активы.
3. Признаваться в отчете о прибылях и убытках.

Тест 5.

В результате осуществления почти всех объединений:

1. Покупатель получает контроль над приобретаемой компанией.
2. Приобретаемая компания получает контроль над покупателем.
3. Покупатель становится партнером приобретаемой компании.

Тест 6.

Объединение может включать:

- (i) Покупку капитала другой компании.
- (ii) Покупку всех чистых активов другой компании.
- (iii) Принятие обязательств другой компании.

- (iv) Покупку некоторых чистых активов другой компании, которые вместе составляют одно или более направлений бизнеса.
- (v) Покупку активов ликвидируемой компании.

- 1. i – ii
- 2. i – iii
- 3. ii – iii
- 4. i – iv
- 5. i – v

Тест 7.

Применение метода покупки включает следующие этапы:

- i Определение покупателя.
- ii Оценка стоимости объединения.
- iii Отнесение на дату покупки затрат на объединение компаний на приобретенные активы, принятые обязательства и условные обязательства.
- iv Амортизация гудвилла.

- 1. i – ii
- 2. i – iii
- 3. ii – iii
- 4. i – iv

Тест 8.

Контроль – это возможность:

- 1. Управлять финансовой и хозяйственной политикой компании.
- 2. Контролировать более 40% обыкновенных акций.
- 3. Назначать членов совета директоров в соответствии с долей Вашего участия в акционерном капитале компании.

Тест 9.

Определить покупателя можно при помощи следующих показателей:

- i Если справедливая стоимость одной компании больше, чем справедливая стоимость другой компании, то большая компания скорее всего является покупателем.
- ii Если объединение бизнеса осуществляется путем обмена обыкновенных голосующих акций на денежные средства или другие активы, компания передающая денежные средства или другие активы в обмен на акции скорее всего является покупателем.
- iii Если в результате объединения руководство одной компании получает возможность управлять объединенной компанией, доминирующая компания является покупателем.
- iv При объединении компаний, осуществленном путем обмена акций, компания, выпускающая акции, обычно является покупателем.
- v При объединении бизнеса, осуществленном путем обмена акций, более старая компания обычно является покупателем.

- 1. i – ii
- 2. i – iii
- 3. ii – iii
- 4. i – iv
- 5. i – v

Тест 10.

При образовании новой компании для осуществления объединения:

1. Покупатель отсутствует.
2. Одна из компаний, которая существовала до объединения, должна быть признана покупателем.
3. Новая компания будет являться покупателем.

Тест 11.

Стоимость объединения включает:

- (i) Обязательства, принятые на себя покупателем.
- (ii) Затраты на оплату бухгалтерских услуг.
- (iii) Затраты на оплату юридических услуг.
- (iv) Затраты на оплату услуг оценщиков.
- (v) Общие административные издержки.

1. i – ii
2. i – iii
3. ii – iii
4. i – iv
5. i – v

Тест 12.

Будущие убытки – это:

1. Обязательства, принятые на себя покупателем в обмен на контроль над приобретаемой компанией.
2. Убытки, составляющие часть затрат на объединение.
3. Ни 1 ни 2.

Тест 13.

Для корректировки стоимости объединения, обусловленной будущими событиями покупатель должен включить сумму этой корректировки в стоимость объединения на дату покупки, если корректировка является:

1. Вероятной и может быть надежно оценена.
2. Стопроцентной и может быть точно оценена.
3. Сумма потенциального обязательства подлежит оплате в течение одного года.

Тест 14.

В отдельных случаях покупатель должен произвести дополнительный платеж в пользу продавца в качестве компенсации уменьшения стоимости акций, выпущенных для получения контроля над приобретаемой компанией. В таких случаях:

1. Признается увеличение стоимости объединения.
2. Величина дополнительного платежа компенсирует соответствующую сумму уменьшения стоимости первоначально выпущенных акций.
3. Признается увеличение стоимости гудвилла.

Тест 15.

Покупатель должен отнести затраты на объединение путем учета следующих идентифицируемых статей приобретаемой компании:

- (i) Активов.
- (ii) Обязательств.
- (iii) Условных обязательств.
- (iv) Долгосрочных активов, удерживаемых для продажи.
- (v) Долгосрочных обязательств, удерживаемых для продажи.

- 1. i – ii
- 2. i – iii
- 3. ii – iii
- 4. i – iv
- 5. i – v

Тест 16.

Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет \$200 млн. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по справедливой стоимости в размере \$400 млн. В консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки, годовая сумма амортизационных отчислений будет равна:

- 1. \$10 млн.
- 2. \$20 млн.
- 3. \$27млн.
- 4. \$80 млн.

Тест 17.

Вы покупаете компанию. Вы уже оплатили покупку, у Вас есть соглашение, имеющее обязательную силу, осталось завершить некоторые юридические формальности, чтобы Вы могли считаться полноправным владельцем этой компании.

- 1. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы контролируете эту компанию.
- 2. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы не контролируете эту компанию.
- 3. В целях отражения операций в бухгалтерском учете Вы частично контролируете эту компанию.

Тест 18.

Доля меньшинства в приобретаемой компании отражается как:

- 1. Равная нулю.
- 2. Доля меньшинства в справедливой стоимости чистых активов приобретаемой компании.
- 3. Доля меньшинства в справедливой стоимости активов приобретаемой компании.

Тест 19.

План реструктуризации приобретаемой компании, который подлежит реализации при условии ее покупки при объединении компаний:

- 1. не является текущим обязательством покупателя.
- 2. является условным обязательством.
- 3. является обязательством.

Тест 20.

Отложенный налоговый актив, связанный с убытками приобретаемой компании и не признанный в ее финансовой отчетности:

1. Подлежит признанию в качестве идентифицируемого актива, если у покупателя есть уверенность в том, что его компания получит возможность уменьшить налогооблагаемую прибыль будущих отчетных периодов на величину признанного убытка приобретаемой компании.
2. Включается в гудвилл.
3. Не признается в финансовой отчетности покупателя.

Тест 21.

Покупатель признает незавершенный научно-исследовательский проект приобретаемой компании, если этот проект соответствует определению нематериального актива, и его справедливая стоимость может быть надежно оценена:

1. В качестве гудвилла.
2. В качестве актива отдельно от гудвилла.
3. Затраты на проект, понесенные на стадии исследования, признаются в качестве расхода, на стадии разработки - в качестве нематериального актива.

Тест 22.

Балансовая стоимость актива, классифицируемого как нематериальный актив, который был приобретен при объединении бизнеса до 31 марта 2004 года, учитывается:

1. В качестве гудвилла.
2. В качестве актива отдельно от гудвилла.
3. Затраты на проект, понесенные на стадии исследования, признаются в качестве расхода, на стадии разработки - в качестве нематериального актива.

Тест 23.

После первоначального признания покупатель должен оценивать условные обязательства по:

1. Сумме, которая должна признаваться согласно МСФО (IAS) 37.
2. Сумме, которая была первоначально признана.
3. Наименьшему значению из 1 и 2.
4. Наибольшему значению из 1 и 2.

Тест 24.

Гудвилл, полученный при объединении бизнеса, должен:

1. Амортизироваться.
2. Оцениваться на предмет возможных убытков от обесценения один раз в год.
3. Оцениваться на предмет возможных убытков от обесценения один раз в год или чаще, если потребуются.

Тест 25.

Для исключения величины накопленной амортизации гудвилла, признанного до даты объединения:

1. Она кредитуется в отчете о прибылях и убытках.
2. Балансовая величина накопленной амортизации исключается путем уменьшения на эту сумму стоимости гудвилла.
3. Балансовая величина накопленной амортизации исключается путем увеличения на эту сумму величины нераспределенной прибыли на начало периода.

Тест 26.

Для исключения ранее признанного отрицательного гудвилла:

1. Он кредитруется в отчете о прибылях и убытках.
2. Исключается балансовая величина накопленной амортизации путем уменьшения на эту сумму стоимости гудвилла.
3. Балансовая величина отрицательного гудвилла исключается путем ее списания в увеличение сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Тест 27.

При корректировке временных оценок стоимости чистых активов разница относится на:

1. Расходы или доходы в отчете о прибылях и убытках.
2. Гудвилл.
3. Сальдо нераспределенной прибыли на начало отчетного периода.

Тест 28.

Корректировка временных оценок стоимости чистых активов отражается в финансовой отчетности:

1. Начиная с даты покупки.
2. Начиная с даты внесения корректировки.
3. В течение последующих трех лет.

Тест 29.

Корректировки данных первоначального учета объединения бизнеса, после того как первая финансовая отчетность после объединения уже подготовлена, должны отражаться:

1. Непосредственно в отчете о прибылях и убытках.
2. Как исправление ошибок в соответствии с МСФО (IAS) 8.
3. Как обесценение.

Тест 30.

Обратная покупка – это:

1. Продажа бизнеса.
2. Когда приобретаются акции покупателя, а эмитент является приобретаемой компанией.
3. Когда частная компания покупает компанию, допущенную к листингу.

Тест 31.

При обратной покупке консолидированная финансовая отчетность готовится от лица:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

Тест 32.

При обратной покупке в консолидированной финансовой отчетности на начало периода отражаются величины нераспределенной прибыли:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

Тест 33.

При обратной покупке в консолидированной финансовой отчетности представляется сравнительная информация по:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

Тест 34.

При обратной покупке акционеры, представляющие долю меньшинства, владеют акциями в:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

Тест 35.

При обратной покупке переоцениваются активы:

1. Материнской компании.
2. Дочерней компании.
3. Или 1 или 2.

Тест 36.

«Маленькая компания» покупает «Большую компанию» на условиях обратной покупки. «Маленькая компания» выпустила 500 акций до объединения. Затем она выпустила 10.000 акций для передачи собственникам «Большой компании».

В целях расчета прибыли на одну акцию числом акций, находящихся в обращении в течение периода до слияния, является:

1. 500
2. 10.000
3. 10.500

Тест 37.

«Маленькая компания» покупает «Большую компанию» на условиях обратной покупки. «Маленькая компания» выпустила 500 акций до объединения. Затем она выпустила 10.000 акций для собственников «Большой компании».

Для получения сравнительных значений прибыли в расчете на одну акцию для предыдущих периодов нужно взять сумму прибыли «Большой компании» и разделить ее на:

1. 500 акций.
2. 10.000 акций.
3. 10.500 акций.

Задачи:

1. Объясните, как превышение справедливой стоимости приобретенных чистых активов над справедливой стоимостью оплаты за акций должно быть отражено в соответствии в МСФО (IFRS) 3.

4. МСФО (IFRS) 4 Договоры страхования

Тест 1.

МСФО (IFRS) 4:

1. является проектом для обсуждения;
2. действует вплоть до завершения Правлением КМСФО второго этапа проекта по усовершенствованию учета договоров страхования;
3. представляет собой окончательное мнение Правления КМСФО относительно режима учета договоров страхования.

Тест 2.

Цедент – это:

1. Страхователь по договору перестрахования;
2. Страхователь по договору страхования;
3. Страховщик;
4. Зарубежный страховщик.

Тест 3.

Договор прямого страхования – это:

1. Договор, заключаемый страховщиком непосредственно с конечным потребителем;
2. Договор, покрывающий только материальные активы;
3. Договор страхования, не являющийся договором перестрахования.

Тест 4.

Финансовый риск – это риск (не специфичный для стороны по договору) возможного будущего изменения:

- а. определенной процентной ставки;
- б. цены финансового инструмента;
- в. цены товара;
- г. ставки валютного курса;
- д. индекса цен или ставок;
- е. кредитного рейтинга или индекса кредитоспособности;
- ж. климатических условий.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е
7. а-ж

Тест 5.

Тест достаточности страховых обязательств основывается на анализе:

1. долгосрочных обязательств;
2. краткосрочных обязательств;
3. прогнозов прибыли;
4. денежных потоков.

Тест 6.

Сферой применения МСФО (IFRS) 4 являются бухгалтерский учет и отчетность в отношении:

1. договоров страхования;
2. договоров перестрахования;
3. договоров страхования и перестрахования.

Тест 7.

В результате применения МСФО (IFRS) 4 многие сберегательные и пенсионные программы будут:

1. реклассифицированы как договоры страхования;
2. реклассифицированы как инвестиционные договоры;
3. реклассифицированы как договоры перестрахования.

Тест 8.

Согласно МСФО (IFRS) 4 к договорам страхования на этапе 1 будут по-прежнему применяться действующие положения учетной политики. Это позволяет фирмам сделать следующее:

1. Страховщики имеют право использовать «текущие процентные ставки» для оценки обязательств, обеспечивая более полное соответствие между ними и колебаниями соответствующих активов, зависящих от процентных ставок;
2. Компании имеют право корректировать свои обязательства для отражения будущей инвестиционной маржи только в том случае, если такая корректировка связана с переходом на «повсеместно используемую» и «комплексную, ориентированную на инвестора, методологию бухгалтерского учета»;
3. Компании имеют право оценивать по справедливой стоимости объекты инвестиций, используемые для обеспечения обязательств, связанных со справедливой стоимостью таких объектов, учитывая все прочие объекты инвестиций по себестоимости;
4. Страховщики имеют право отражать нематериальный актив, покрывающий разницу между справедливой стоимостью и балансовой стоимостью страховых обязательств, принятых в результате объединения бизнеса или передачи портфеля;
5. Страховщики вправе использовать форму «теневого» учета, которая позволила бы им корректировать обязательства с учетом изменений, которые имели бы место в случае реализации нереализованной прибыли или убытков по ценным бумагам;
6. Компании имеют право продолжать оценивать договоры страхования и инвестиционные договоры с элементами дискреционного участия, применяя действующие принципы учетной политики;
7. Страховщики, не раскрывающие в отчетности сравнительные данные за предыдущие годы, могут по-прежнему придерживаться такой практики.

4. а
5. а-б
6. а-в
7. а-г
8. а-д
9. а-е
10. а-ж

Тест 9.

Договор перестрахования с участием в прибыли, по которому cedent гарантирован минимальный возврат уплаченной премии, является примером:

1. встроенного дериватива;
2. элемента дискреционного участия;
3. фиксированного гарантированного элемента.

Тест 10.

Условия договора могут предусматривать наступление страхового случая (и, соответственно, ответственности страховщика):

- а. в течение срока действия договора;
- б. до начала срока действия договора;
- в. после истечения срока действия договора.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

Тест 11.

Договор считается договором страхования, если соблюдены следующие условия:

- а. договор должен предусматривать риск (неопределенность);
- б. такой риск не должен быть «финансовым» риском;
- в. такой риск должен передаваться от управомоченной стороны по договору обязанной стороне;
- г. договор должен предусматривать в качестве условия выплаты возмещения ущерба для страхователя;
- д. в договоре должно быть указано, что он является договором страхования.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 12.

Примерами договоров страхования являются:

- а. страхование имущество от кражи (или порчи);
- б. страхование ответственности производителя, профессиональной ответственности, гражданской ответственности или судебных издержек;
- в. страхование жизни и «похоронное» страхование с предоплатой (хотя смерть неизбежна, неочевидным остается время наступления смерти или, в отношении некоторых видов страхования жизни, вероятность наступления смерти в период действия договора страхования);
- г. страхование на дожитие с выплатой аннуитетов и пенсий (т.е. договоры, предусматривающие возмещение в случае наступления неопределенного будущего события – дожития получателя аннуитета (или пенсии) – в качестве дополнительного средства обеспечения получателю аннуитета (пенсии) определенного уровня жизни, на котором при иных обстоятельствах факт дожития отразился бы неблагоприятно);
- д. страхование нетрудоспособности и медицинское страхование;
- е. поручительские гарантии, гарантии добросовестного выполнения должностных обязанностей, договорных обязательств и соблюдения условий заявок;
- ж. страхование облигаций с возможностью дефолта в случае стихийных бедствий от рисков, неспецифичных для страхователя.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

4. а-г
5. а-д
6. а-е
7. а-ж

Тест 13.

Значительный страховой риск предусматривает выплату дополнительного возмещения. Такое возмещение включает в себя:

- а. расходы по урегулированию претензий и оценке размеров выплат;
- б. необходимость досрочной выплаты возмещения;
- в. утрату возможности получения от страхователя вознаграждения за будущие услуги;
- г. отказ от взыскания в случае смерти сбора, который применялся бы при расторжении договора (или прекращении выплат премии с возвратом выкупной стоимости);
- д. платежи, зависящие от наступления события, не влекущего за собой значительного ущерба для управомоченной стороны по договору;
- е. возможные возмещения по перестрахованию.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е

Тест 14.

Примерами встроенных деривативов являются:

- а. Опцион продавца в отношении акции или облигации;
- б. Опцион покупателя в отношении акции или облигации;
- в. Опцион на продление срока облигации;
- г. Выплаты процентов или основной суммы, привязанные к индексу акций;
- д. Выплаты процентов или основной суммы, привязанные к индексу товаров;
- е. Опцион на конвертацию облигации в акции;
- ж. Кредитные деривативы, относящиеся к кредитному риску, которые дают гаранту возможность принять на себя риск, не вступая во владение соответствующим активом.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е
7. а-ж

Тест 15.

Если соблюдены оба перечисленные ниже условия:

- а. страховщик имеет возможность оценить депозитный компонент (включая встроенные опционы на досрочное прекращение) отдельно (без учета страхового компонента);
- б. политика страховщика при иных обстоятельствах не требует отражения всех обязательств и прав, возникающих из депозитного компонента.

Выделение компонентов:

- а. требуется,
- б. допускается,
- в. запрещается.

Тест 16.

Если тест достаточности страховых обязательств выявляет их недостаточность, недостаха:

- а. отражается как резерв;
- б. отражается в отчете о прибылях и убытках;
- в. относится непосредственно на резервы.

Тест 17.

Применение нижеприведенных методов:

1. оценка страховых обязательств без дисконтирования.
2. оценка договорных прав на будущее вознаграждение за управление инвестициями по сумме, превышающей их справедливую стоимость (предполагаемую на основании сопоставления с размерами вознаграждения, в настоящее время взимаемого другими за оказание аналогичных услуг). Весьма вероятно, что справедливая стоимость изначально равна понесенным издержкам на создание права (за исключением случаев, в которых будущее вознаграждение за управление инвестициями и соответствующие издержки несопоставимы со средними рыночными значениями).
3. использование разных принципов учетной политики в отношении договоров страхования (а также сопутствующих отложенных аквизиционных расходов и соответствующих нематериальных активов, если таковые имеются) дочерних обществ.
 - а. Запрещено
 - б. Разрешено
 - в. Может быть продолжено, но применение любого из них впервые не допускается.

Тест 18.

Повсеместно применяемая комплексная ориентированная на инвестора методология учета предусматривает:

- а текущие оценки и допущения;
- б разумные (но не чрезмерно консервативные) корректировки для отражения рисков и факторов неопределенности;
- в методы оценки, отражающие как внутреннюю стоимость, так и временную стоимость внутренних опционов и гарантий;
- г текущую рыночную ставку дисконта, даже если такая ставка дисконта отражает расчетный доход на активы страховщика;
- д дополнительный консерватизм.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д

Тест 19.

«Теневой» учет используется для отражения:

1. Нереализованной прибыли таким же образом, как отражается реализованная прибыль;
2. Реализованной прибыли таким же образом, как отражается нереализованная прибыль;
3. Реализованной прибыли непосредственно в составе собственных средств.

Тест 20.

Обязанная сторона по договору ЭДУ:

Имеет право (но не обязана) учитывать гарантированный элемент отдельно от элемента дискреционного участия.

Если страховщик классифицирует эти элементы отдельно, он обязан классифицировать гарантированный элемент как обязательство и учитывать элемент дискреционного участия как:

1. обязательство;
2. отдельный компонент собственных средств;
3. либо как 1, либо как 2.

Тест 21.

Обязанная сторона по договору ЭДУ имеет право отражать полученную премию как:

1. выручку;
2. частично как выручку и частично – как компонент собственных средств;
3. компонент собственных средств.

Задача:

Компания ТСН зашла на рынок Казахстана, и открыла головной офис в г. Алматы. Руководство компании располагая информацией о том, что здесь большая вероятность землетрясения, заключает договор, предусматривающий выплату 500 тыс. долларов США в случае землетрясения в этом регионе в текущем году.

Следует определить риски для страховой компании и дать раскрытый ответ является ли данный договор – договором страхования и объяснить почему.

5. МСФО (IFRS) 5 Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность**Тест 1.**

Сфера применения МСФО (IFRS) 5 включает:

- а Классификацию, оценку и представление информации об «предназначенных для продажи» активах.
- б Классификацию и представление информации о прекращенной деятельности.
- в Обесценение внеоборотных активов, предназначенных для использования.

- 1 а
- 2 б
- 3 в
- 4 а-б

Тест 2.

Активы, которые классифицируются как «предназначенные для продажи», оцениваются по:

1. Балансовой стоимости.
2. Справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
3. Наименьшей величине из значений 1 и 2.
4. Наибольшей величине из значений 1 и 2.

Тест 3.

В отношении активов, которые классифицируются как «предназначенные для продажи», амортизация:

1. Прекращается.
2. Изменяется.
3. Относится на прекращенную деятельность.

Тест 4.

МСФО (IFRS) 5 применяется к:

1. Долгосрочным обязательствам.
2. Внеоборотным активам.
3. Капиталу.
4. Оборотным активам.

Тест 5.

Группа выбытия, которая до выделения являлась частью генерирующей единицы:

1. Становится отдельной генерирующей единицей.
2. Становится внеоборотным активом.
3. Отдельно не рассматривается.

Тест 6.

Твердое обязательство о приобретении – это соглашение, обязательное для обеих сторон, которое:

- а. определяет все существенные условия, включая цену и сроки совершения операций.
- б. предусматривает штрафные санкции за неисполнение, которые достаточно значительны, чтобы сделать исполнение высоко вероятным.
- в. заключается с независимой стороной.

1. а
2. б
3. в
4. а-б
5. а-в

Тест 7.

Возмещаемая стоимость актива – это:

1. справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу.
2. эксплуатационная стоимость.

3. Наименьшая величина из значений 1 и 2.
4. Наибольшая величина из значений 1 и 2.

Тест 8.

В отношении актива, предназначенного для продажи:

- а. Он должен быть готов к немедленной продаже в его текущем состоянии.
- б. Вероятность его продажи должна быть высока.
- в. Руководство должно утвердить план о продаже данного актива.
- г. Руководство должно вести поиск покупателя.
- д. Должны прилагаться активные усилия для продажи актива.
- е. Предполагаемый срок совершения продажи не должен превышать одного года с даты классификации.
- ж. Актив должен быть полностью амортизирован.

1. а
2. б
3. в
4. а-д
5. а-е
6. а-ж

Тест 9.

Когда компания приобретает внеоборотный актив или группу выбытия исключительно с целью их последующей продажи, она должна классифицировать внеоборотный актив или группу выбытия как «предназначенные для продажи» по состоянию на дату приобретения только в том случае, если:

1. Выполняется требование о завершении продажи в течение одного года от даты приобретения.
2. Покупатель определен.
3. Продажа обеспечит увеличение чистых активов.

Тест 10. Если критерии классификации соблюдаются после отчетной даты, компания должна:

1. Классифицировать внеоборотный актив как «предназначенный для продажи» в финансовой отчетности за соответствующий отчетный период.
2. При соблюдении критериев после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, компания должна раскрывать информацию в примечаниях.
3. Классифицировать внеоборотный актив в составе информации о прекращенной деятельности в финансовой отчетности.

Тест 11.

Если группа выбытия, подлежащая консервации:

- представляет отдельное крупное подразделение бизнеса или географический сегмент;
- является частью единого скоординированного плана по выбытию отдельного крупного подразделения или географического сегмента, или дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи или
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи,

на дату, когда ее использование прекращается, компания должна представлять результаты операции и сведения о движении денежных средств, относящихся к группе выбытия как:

1. «Прекращенная деятельность».
2. «Предназначенная для продажи».
3. «Продолжаемая деятельность».

Тест 12.

Если вновь приобретенный актив является «предназначенным для продажи», то он будет оцениваться по:

1. Фактической стоимости приобретения.
2. Справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
3. Наименьшей величине из 1 и 2.
4. Наибольшей величине из 1 и 2.

Тест 13.

Если актив или группа выбытия приобретает в результате объединения компаний, он/она должна оцениваться по:

1. Фактической стоимости приобретения.
2. Справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
3. Наименьшей величине из 1 и 2.
4. Наибольшей величине из 1 и 2.

Тест 14.

Последующая переоценка: оценку устаревших запасов и сомнительных долгов следует пересмотреть:

1. До переоценки группы выбытия по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
2. После переоценки группы выбытия по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.
3. Одновременно с переоценкой группы выбытия по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Тест 15.

Корректировка балансовой стоимости внеоборотного актива, который перестает классифицироваться как «предназначенный для продажи», отражается в:

1. Капитале.
2. Доходе от продолжаемой деятельности.
3. Доходе от прекращенной деятельности.

ЗАДАЧИ:

1. Перечислите требования МСФО (IFRS) 5, которые должны выполняться, для того чтобы классифицировать долгосрочные активы как предназначенные для продажи.
2. Объясните, как должны учитываться долгосрочные активы, удовлетворяющие определению предназначенных для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5.

6. МСФО (IFRS) 6 РАЗВЕДКА И ОЦЕНКА ЗАПАСОВ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ

ТЕСТЫ:

1) сфера применения МСФО (IFRS) 6:

- а) Применяется к расходам, понесенным до начала разведки и оценки месторождений минеральных ресурсов (например, до получения прав на проведение соответствующих работ)
- б) Применяется к расходам, понесенным в связи с разведкой и оценкой месторождений минеральных ресурсов
- в) Применяется к расходам, понесенным после того, как продемонстрирована техническая и коммерческая целесообразность добычи минеральных ресурсов

2) Активы, возникшие в ходе разведки и оценки, в целях применения МСФО (IFRS) 6, необходимо классифицировать как:

- а) материальные, нематериальные;
- б) денежные, не денежные;
- в) долгосрочные, краткосрочные.

3) Обесценением, в целях применения МСФО (IFRS) 6, признается случаи когда:

- а) возмещаемая сумма активов, возникших в ходе разработки и оценки месторождений, больше их балансовой стоимости;
- б) возмещаемая сумма активов, возникших в ходе разработки и оценки месторождений, равна их балансовой стоимости;
- в) возмещаемая сумма активов, возникших в ходе разработки и оценки месторождений, меньше их балансовой стоимости.

Задача.

Приведение учета нематериальных активов к требованиям МСФО.

Условие:

Добыча угля, нефти, драгоценных камней и металлов имеет свою специфику бухгалтерского учета, характерную для данной отрасли промышленности.

Специфика данной отрасли заключается в следующем:

Затраты на добычу угля можно разделить на пять категорий, соответствующих процессу его добычи. Эти затраты включают:

Знание порядка учета вышеперечисленных затрат принципиально важно для определения финансового результата угольной шахты.

При оценке угольной шахты ключевым является показатель **промышленного запаса угля**. Это предполагаемый объем угля, который может быть рентабельно извлечен, обработан и продан при сложившихся в настоящее время и прогнозируемых в обозримом будущем экономических условиях. Когда весь уголь добыт, шахта имеет нулевую стоимость.

Текущая финансовая стратегия угледобывающей компании КАЗШАХТА

Добывающая промышленность в настоящее время переживает период слияний и поглощений компаний. Наряду с поисково-разведочными работами компании приобретают дополнительные запасы угля путем покупки шахт других компаний. Компания КАЗШАХТА придерживается такой же тактики. Для того чтобы подготовить компанию к происходящим переменам, необходимо составлять отчетность в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности, поскольку приобретения могут полностью или частично финансироваться за счет выпуска акций.

Предприятия добывающей промышленности во всем мире широко используют производные финансовые инструменты для страхования рисков колебания рыночных цен на товары и продукцию, процентных рисков и цен на энергоносители. Эти вопросы рассматриваются в IAS 39. У компании КАЗШАХТА нет договоров, предусматривающих хеджирование рисков, поэтому этот вопрос не рассматривается в данном примере.

Группа угледобывающих компаний КАЗШАХТА

А) Информация о Группе угледобывающих компаний КАЗШАХТА

КАЗШАХТА владеет четырьмя угольными шахтами в центральном регионе Казахстана. Три шахты эксплуатируются уже много лет; одна, недавно купленная у другой компании, более современная. Каждая шахта представляет собой отдельную компанию, а материнская компания КАЗШАХТА владеет 100% акций в каждой из четырех дочерних компаний. КАЗШАХТА еще не составляла консолидированную отчетность.

Уголь продается в регионе и экспортируется. Форвардные контракты на поставку угля являются основным способом продажи.

Господин ФГ, финансовый директор КАЗШАХТА, рассматривает возможность составления консолидированной отчетности Группы в соответствии с МСФО. Это будет первая консолидированная финансовая отчетность Группы.

В качестве первого шага следует проанализировать учетную политику КАЗШАХТА на предмет соответствия требованиям МСФО в отношении угледобывающих компаний и определить форму представления отчетности.

Вопрос 1 – Согласно информации о добывающей промышленности и компании КАЗШАХТА, какие специфические аспекты учетной политики должны раскрываться в финансовой отчетности КАЗШАХТА?

Вопрос 2

На отчетную дату КАЗШАХТА имеет следующие статьи расходов:

Полная стоимость государственной лицензии на месторождение тенге.	2.560.000
--	-----------

Проценты по банковским кредитам	1.340.567 тенге.
---------------------------------	------------------

Денежные средства были получены на финансирование дальнейшей разработки шахты, приобретенной в 2002 году.

Вопрос - Как КАЗШАХТА следует учитывать эти затраты в соответствии с МСФО?

7. МСФО (IFRS) 7 ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ: РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

ТЕСТЫ:

1) МСФО (IFRS) 7 должен применяться для раскрытия информации:

- а) обо всех типах финансовых инструментов, как признанных, так и непризнанных в балансе;
- б) обо всех типах финансовых инструментов, признанных в балансе;
- в) обо всех типах финансовых инструментов, непризнанных в балансе.

2) Какую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств применяют в целях МСФО (IFRS) 7

- а) справедливую стоимость;
- б) балансовую стоимость;
- в) первоначальную стоимость

Задача 1.

Категории и классы финансовых активов и финансовых обязательств.

Условие:

В составе активов и обязательств коммерческого банка основную часть составляют финансовые активы и финансовые обязательства. В МСФО (IFRS) 7 содержится требование к раскрытию информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в разрезе их категорий и классов.

Задание:

Укажите возможные классы в составе категорий финансовых активов и финансовых обязательств коммерческого банка, используя таблицу, приведенную ниже, в качестве примера.

	Категории (в соответствии с МСФО 39)	Классы		
Финансовые активы	Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков			
	Кредиты и авансы			
Инвестиционные ценные бумаги, удерживаемые до				

	погашения		
	Инвестиционные ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи		
Финансовые обязательства	Финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости на счете прибылей и убытков		
	Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости		

Задача 2.

Просроченные, но не обесцененные финансовые активы.

Условие:

В МСФО (IFRS) 7 (7.37(a)) содержится требование о раскрытии информации об анализе сроков финансовых активов, которые на отчетную дату являются просроченными, но не являются обесцененными.

Задание:

Рассчитайте суммы просроченных, но не обесцененных финансовых активов исходя из представленных ниже данных.

№	Заемщик	Тип кредита	Сумма просроченного основного долга	Текущий остаток по ссуде	Сумма просроченных процентов	Срок просрочки основного долга (в днях)	Срок просрочки процентов (в днях)
1	ОАО "Север"	овердрафт	-	3,000	-	-	-
2	ОАО "Запад"	Пополнение оборотных средств	-	50,000	1,000	-	15
3	ОАО "Восток"	Проектное финансирование	75,000	-	-	200	-
4	ООО "Урал"	срочный	2,000	10,000	-	10	-
5	ООО "Сибирь"	Пополнение оборотных средств	-	25,000	2,000	-	20

6	ОАО "Волга"	Коммерческая ипотека	5,000	150,000	-	30	-
7	Иванова А.Б.	Ипотечный	200	3,000	400	70	70
8	Петрова В.Г.	автомобильный	300	2,000	300	10	10
9	Кузнецов Д.Е	срочный	-	1,000	200	-	5
10	Дмитриев К.П.	кредитная карта	500	-	100	40	40
	Итого		83,000	244,000	4,000		

Примечание:

В соответствии с учетной политикой Банка кредит является обесцененным при наличии просрочки по основной сумме и/или процентам более 90 дней, кроме кредитов по пластиковым картам, по которым данный срок сокращен до 30 дней. Согласно учетной политике Банка.

Задача 3.

Контрактные недисконтированные денежные потоки.

Условие:

1 октября 2006 года Банк эмитировал облигации, номинированные в тенге с номиналом 40 млн. тенге. Купона по данным облигациям - 10% годовых, выплачивается в конце каждого квартала. Дата погашения облигаций - 31 декабря 2010 года. Балансовая (амортизированная) стоимость облигаций на 31 декабря 2006 года – 39 млн. тенге (разница с номиналом возникла в связи с транзакционными расходами).

По состоянию на 31 декабря 2006 года данные облигации были единственным финансовым обязательством Банка.

Задание:

Подготовьте примечание с анализом финансовых обязательств Банка по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2006 года в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 30 и МСФО (IFRS) 7.

8. МСФО (IFRS) 8 Операционные сегменты

Тест 1.

Информация по операционному сегменту призвана:

- а) увеличить число отчетных сегментов, а также объем предоставляемой информации;
- б) дать возможность пользователям взглянуть на компанию глазами руководства;
- в) дать возможность компании своевременно предоставлять сегментную информацию в процессе составления промежуточной отчетности для внешних пользователей при относительно низких дополнительных затратах;

г) обеспечить последовательность при обсуждении, анализе или раскрытии прочей информации в годовой отчетности;

д) сформировать систему различных показателей для оценки результатов деятельности по сегментам:

е) сократить персонал.

1. а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д
5. а-е

Тест 2.

Сегменты, определяемые на основе внутренней организационной структуры компании, обеспечивают значительные преимущества:

а) Способность взглянуть на компанию «глазами руководства» усиливает возможности пользователя прогнозировать действия или реакцию руководства, которые могут существенно повлиять на перспективы получения компанией денежных средств в будущие периоды.

б) Ввиду того, что информация о таких сегментах предназначена для использования руководством, дополнительные затраты на предоставление информации при подготовке отчетности для внешних пользователей должны быть относительно небольшими.

в) Практика показала, что понятие «отрасль» весьма субъективно. Сегменты, основанные на существующей внутренней структуре, представляются менее субъективными.

г) Расчетные показатели прибыли на акцию могут быть сопоставлены между сегментами.

- 1 а-б
2. а-в
3. а-г

Тест 3.

Операционный сегмент – это компонент компании:

а) осуществляющий хозяйственную деятельность, которая позволяет получить выручку и предусматривает несение расходов (включая выручку и расходы, связанные с совершением операций с другими компонентами одной и той же компании),

б) результаты деятельности которого регулярно анализируются ответственным лицом компании, принимающим операционные решения, в целях принятия решений о выделении сегменту ресурсов и оценки эффективности его деятельности,

в) по которому имеется отдельная финансовая информация,

г) который облагается налогами отдельно от других компонентов.

1. а-б
2. а-в
3. а-г

Тест 4.

МСФО (IFRS) 8 требует от компании представлять в отчетности информацию о:

- а) выручке от продажи своей продукции или услуг (или группах схожей продукции и услуг);
- б) странах, в которых она получает выручку и держит активы;
- в) крупных клиентах;
- г) операциях с государственными органами.

- 1 а-б
2. а-в
3. а-г

Тест 5.

МСФО (IFRS) 8 требует от компании представления информации описательного характера о:

- а) способ определения операционных сегментов;
- б) продукции и услугах, предоставляемых сегментами;
- в) разнице в оценке, используемой при представлении сегментной информации и при составлении финансовой отчетности компании;
- г) изменениях в оценке показателей сегмента в различные периоды,
- д) влиянии на сегмент политики в области профессионального развития кадров.

- 1 а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д

Тест 6.

Компонент компании, который продает в основном или исключительно другим операционным сегментам компании:

1. должен классифицироваться в качестве операционного сегмента.
2. должен исключаться из состава операционных сегментов.
3. включается в качестве операционного сегмента, если компания управляется таким способом.

Тест 7.

МСФО (IFRS) 8 требует представления следующей информации:

а) факторы, которые учитывались при выделении операционных сегментов компании, включая организационную структуру (например, основывается ли организационная структура компании исходя из различий в продукции и услугах, географических регионах, нормативной правовой базе, или комбинации факторов; проводилось ли объединение сегментов),

б) виды продукции и услуг, от продажи которых каждый отчетный сегмент получает свою выручку,

в) экономические условия функционирования каждого сегмента;

г) организационно-правовая форма каждого сегмента.

1 а-б

2. а-в

4. а-г

Тест 8.

Проценты:

1. Должен отражаться чистый процентный доход.
2. Не требуется отражать ни процентного дохода, ни процентных расходов.
3. Требуется отражать как процентный доход, так и процентные расходы.
4. Требуется отражать как процентный доход, так и процентные расходы, за исключением случаев, когда большая часть дохода сегмента получена от процентов, и ответственное лицо, принимающее операционные решения, руководствуется в основном информацией о процентном доходе, при оценке результатов деятельности сегмента.

Тест 9.

МСФО (IFRS) 8 применяется в отношении:

- а) компаний, включенных в биржевой листинг;
- б) компании, представляющей отчетность по МСФО, которая желает представить информацию;
- в) всех компаний, представляющих отчетность по МСФО.

1 а-б

2. а-в

Тест 10.

Если информация не представляется совету директоров по секторам:

1. Обратитесь к следующему более низкому уровню внутренней сегментации, на котором представляется информация об ассортименте продукции и услугах, или об ассортименте в географическом плане.
2. Выделите сегменты исключительно для целей подготовки внутренней отчетности.
3. По опубликованной финансовой отчетности сегментная информация не требуется.

Тест 11.

Если финансовая отчетность содержит как консолидированную финансовую отчетность материнской компании, так и отдельную финансовую отчетность материнской компании, сегментная информация требуется:

1. только в консолидированной финансовой отчетности
2. только в отдельной финансовой отчетности материнской компании
3. в обоих комплектах финансовой отчетности.

Тест 12.

Операционные сегменты могут осуществлять хозяйственную деятельность, от которой выручка еще только ожидается, например, деятельность по запуску производства:

1. будут операционными сегментами до получения выручки.
2. могут быть операционными сегментами до получения выручки.
3. не будут операционными сегментами до получения выручки.

Тест 13.

Расходы головного офиса:

1. могут быть распределены на сегменты на надлежащей основе.
2. не могут быть распределены на сегменты.
3. должны быть распределены на сегменты на основе показателей их оборота.

Тест 14.

Пенсионные планы компании:

1. будут являться операционными сегментами.
2. могут являться операционными сегментами.
3. не будут являться операционными сегментами.

Тест 15.

Два или более операционных сегментов могут быть объединены в единый операционный сегмент, если такое объединение соответствует основному принципу МСФО (IFRS) 8: сегменты имеют схожие экономические характеристики, а также схожи по всем нижеприведенным факторам:

- а) характеру продукции или услуг;
- б) характеру производственных процессов;
- в) виду или категории клиентов их продукции или услуг;
- г) способам распространения продукции или предоставления услуг;
- д) специфике нормативно-правовой базы (если это применимо), например, в области банковской, страховой деятельности, или коммунального хозяйства;
- е) численности персонала.

- 1 а-б
2. а-в

3. а-г
4. а-д
5. а-е

Тест 16.

В качестве процентного соотношения продаж, прибыли или активов сегмент должен составлять, как минимум:

1. 5%
2. 7,5%
3. 10%
4. 15%
5. 20%

Тест 17.

Совокупный показатель выручки, обеспечиваемой отчетными сегментами, должен составлять, как минимум:

1. 50%
2. 60%
3. 70%
4. 75%
5. 80%
6. 100%

Тест 18.

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

1. могут рассматриваться как отчетные, и информация по ним может раскрываться отдельно.
2. должны объединяться, и информация по ним должна раскрываться в категории «все прочие сегменты».
3. должны игнорироваться.

Тест 19.

Если операционный сегмент в текущем периоде выделен в качестве отчетного сегмента, сегментные данные за предыдущий период:

1. представлять не требуется.
2. представляются по желанию.
3. требуется представлять, за исключением случаев, когда необходимая информация отсутствует, и затраты по ее подготовке представляются чрезмерными.

Тест 20.

МСФО (IFRS) 8 требует представления результатов сверки совокупных показателей с общими показателями компании:

- а) выручки сегмента;
- б) прибыли или убытка отчетного сегмента;

- в) активов сегмента;
- г) обязательств сегмента;
- д) иных существенных статей сегмента;
- е) численности персонала.

- 1 а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д
5. а-е

Тест 21.

Информация по сегментам должна включать:

- а) выручку от продажи внешним клиентам;
- б) выручку по операциям, осуществляемым с другими операционными сегментами одной и той же компании;
- в) процентные доходы;
- г) процентные расходы;
- д) амортизацию (в том числе нематериальных активов);
- е) существенные статьи дохода и расхода;
- ж) долю компании в прибыли или убытке ассоциированных компаний и совместных предприятий, которая отражается на основе долевого метода;
- з) расходы (или доход) по налогу на прибыль;
- и) существенные неденежные статьи, отличные от амортизации (в том числе нематериальных активов).

- 1 а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д
5. а-е
6. а-ж
7. а-з
8. а-и

Тест 22.

Компания должна раскрывать следующую географическую информацию:

а) выручку от внешних клиентов, полученную от продаж в стране базирования компании и

совокупно во всех зарубежных странах, в которых компания получает выручку.

б) внеоборотные активы, отличные от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, пенсионных активов и прав, возникающих по договорам страхования, размещенные в стране базирования компании и во всех зарубежных странах (совокупный показатель), в которых компания держит активы.

в) долгосрочные обязательства, отличные от финансовых инструментов, отложенных налоговых обязательств, пенсионных обязательств и прав, возникающих по договорам страхования, в стране базирования компании и во всех зарубежных странах (совокупный показатель), в которых компания имеет обязательства.

- 1 а-б
2. а-в

Задачи:

1. Описать, какая информация подлежит раскрытию в отношении отчетных сегментов в соответствии МСФО (IFRS) 8

9. МСФО IAS 1 Представление финансовой отчетности

Тест 1.

Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:

- а) активы;
- б) обязательства;
- в) капитал;
- г) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- д) прочие изменения капитала;
- е) движение денежных средств;
- ж) кадровая политика.

1. а + в + г + д
2. а-в
3. а-г
4. а-ж

Тест 2.

Полный перечень финансовой отчетности включает:

- а) бухгалтерский баланс;
- б) отчет о прибылях и убытках;
- в) отчет об изменениях капитала;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) отчет руководства;
- е) примечания.

- 1. $a + в + г + д$
- 2. $a - в$
- 3. $a - г + е$
- 4. $a - е$

Тест 3.

Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:

- 1. являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- 2. не относятся к сфере МСФО;
- 3. никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

Тест 4.

Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:

- 1. достаточными;
- 2. отсутствующими;
- 3. всесторонними.

Тест 5.

Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:

- а) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- б) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;
- в) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;
- г) представлять аудиторский отчет.

- 1. $a + в + г$
- 2. $a - в$
- 3. $б - г$
- 4. $в - г$

Тест 6.

Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

- 1. раскрытия информации о принятой учетной политике;
- 2. пояснений;

3. представления объяснительной записки;
4. ничем из вышеперечисленного.

Тест 7.

Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:

1. требуется обеспечить выполнение положений МСФО;
2. информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;
3. создается актив по отложенному налогу.

Тест 8.

Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

1. 6 месяцев;
2. 1 года;
3. обозримого будущего.

Тест 9.

В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

1. июня;
2. декабря;
3. октября, ноября и декабря.

Тест 10.

В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будет отражена:

1. кредиторская задолженность поставщику;
2. дебиторская задолженность;
3. резерв.

Тест 11.

Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:

1. сопоставимость показателей за различные периоды;
2. отсутствие изменений в учетной политике;
3. отсутствие новых МСФО.

Тест 12.

Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

1. в составе выручки;
2. двумя отдельными статьями;
3. свернуто, отдельной статьёй.

Тест 13.

Возмещение резервов следует отражать:

1. в качестве актива в бухгалтерском балансе;

2. в уменьшение расходов на формирование резерва в отчете о прибылях и убытках;
3. отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

Тест 14.

Каждый компонент финансовой отчетности должен четко идентифицироваться. Помимо этого, следует наглядно раскрывать следующую информацию:

- а) наименование организации, которая составила финансовую отчетность;
- б) составители (авторы) отчетности;
- в) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу;
- г) дата бухгалтерского баланса или отчетный период - в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности;
- д) валюта отчетности;
- е) степень округления отчетных показателей.

1. $a + b - e$
2. $a - b$
3. $a - г$
4. $a - e$

Тест 15.

Активы и обязательства в бухгалтерском балансе должны представляться:

1. с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
2. в целом в порядке изменения ликвидности;
3. или 1, или 2.

Тест 16.

Вам необходимо рефинансировать свой долгосрочный заем. Датой бухгалтерского баланса является 30 июня, вы заключаете договор о рефинансировании в июле и утверждаете финансовую отчетность в августе. Данный заем отражается как:

1. краткосрочное обязательство;
2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

Тест 17.

Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Займодавец соглашается не требовать погашения займа до 30 июня, предоставляя вам, как минимум, 12 месяцев для исправления нарушения. Данный заем отражается как:

1. краткосрочное обязательство;

2. долгосрочное обязательство;
3. условное обязательство.

Тест 18.

Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

1. краткосрочное ;
2. долгосрочное ;
3. условное ;

Тест 19.

Профессиональное суждение о целесообразности отдельного представления дополнительных статей основывается на оценке:

- а) характера и ликвидности активов;
- б) функционального назначения активов;
- в) величины, характера и сроков выполнения обязательств;
- г) наличия места в финансовой отчетности.

1. (а)+(в)+(г)
2. а – в
3. б – г
4. в – г

Тест 20.

Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи:

- а) выручку;
- б) расходы на финансирование;
- в) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;
- г) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;
- д) расходы по налогам;
- е) прибыль или убыток.

- 1 а + в - е
2. а – в
3. а – г
4. а – е

Тест 21.

Нижеприведенная информация:

- а) уменьшение стоимости запасов до чистой цены продажи или стоимости основных средств до возмещаемой суммы (а также компенсация указанных списаний);

- б) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию);
- в) выбытие объектов основных средств;
- г) выбытие инвестиций;
- д) прекращаемая деятельность;
- е) выполнение обязательств по результатам судебного процесса;
- ж) восстановление прочих резервов -

должна быть представлена:

1. непосредственно в отчете о прибылях и убытках;
2. в примечаниях к нему;
3. или 1, или 2.

Тест 22.

В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках

Выручка	X
Прочие доходы	X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	X
Сырье и расходные материалы	X
Расходы на вознаграждение работникам	X
Амортизационные расходы	X
Прочие расходы	X
Совокупные расходы	(X)
Прибыль	X

расходы отражены в соответствии:

1. с их характером ;
2. со структурой себестоимости продаж;
3. с их функциональным назначением;

Тест 23.

Отчет об изменениях капитала увязывает:

1. отчет о движении денежных средств с движением капитала;
2. отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
3. примечания с движением капитала.

Тест 24.

Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала (а также примечания к нему), отражающие:

- а) прибыль (или убыток) за отчетный период;

- б) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям;
- в) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (i) и (ii), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства;
- г) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- д) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала;
- е) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату бухгалтерского баланса, а также изменения в течение отчетного периода;
- ж) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.

1. а + в -е
2. а – г
3. а – е
4. а – ж

Тест 25.

Примечания должны:

- а) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики;
- б) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств;
- в) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность;
- г) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- д) раскрывать основные положения учетной политики;
- е) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств.
- ж) раскрывать прочую информацию, в том числе:
- условные обязательства и неучтенные обязательства по заключенным договорам;
 - информацию нефинансового характера, например задачи и политику организации в области управления финансовым риском).

1. а + в -г
2. а – г
3. а – е

4. а – ж

Тест 26.

Учетные оценки необходимы для определения:

- а) возмещаемой величины по классам основных средств;
- б) влияния обесценения на оценку запасов;
- в) резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;
- г) долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например по пенсионным программам;
- д) дебиторской задолженности.

1 а + в-д

2. а – в

3. а – г

4. а – д

Тест 27.

Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются:

- а) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;
- б) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости;
- в) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств);
- г) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется;
- д) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.

1 а + в -д

2. а – в

3. а – г

4. а – д

Тест 28.

Следующая информация должна быть раскрыта в примечаниях, если она не была отражена в каких-либо других разделах финансовой отчетности:

- а). сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию;
- б). размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции;
- в). юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса);

- г). описание характера и основных направлений деятельности организации;
- д). наименование материнской компании и головной материнской компании;
- е). имена прежних директоров организации.

- 1 а+ в -д
- 2. а – в
- 3. а – г
- 4. а – д

Задачи:

Вопрос 1 СМСФО

- (a) Укажите цели Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).
- (b) Сравните и сопоставьте «Дискуссионный документ» и «Проект положения» о международном стандарте финансовой отчетности (МСФО).
- (c) Укажите шаги (хотя бы ТРИ), применяя которые СМСФО обеспечивает последовательную интерпретацию МСФО.
- (d) Описать основные причины, по которым транснациональные корпорации могли бы предпочесть принятие МСФО в качестве единственных стандартов финансовой отчетности.
- (e) Описать проблемы, связанные с международными стандартами финансовой отчетности, которые могут помешать их широкому принятию.

Вопрос 2

Главное требование, которому должна удовлетворять финансовая отчетность любой компании — объективное отображение хозяйственных операций и событий. Для этого все операции необходимо учитывать исходя их экономической «сущности», а не просто юридической формы. Этот принцип включен в «Принципы подготовки и составления финансовой отчетности» и применяется во многих стандартах, в частности, в МСФО 17 «Аренда» и МСФО 18 «Выручка».

Задание:

- (a) Описать, почему важно отображать хозяйственные операции исходя из их экономической сущности, а не просто юридической формы, и какое негативное влияние игнорирование экономической сути операций может оказать на финансовую отчетность.
- (b) Описать, используя примеры, как указанные ниже факторы могут свидетельствовать о том, что экономическая суть операции отличается от её юридической формы:
 - (i) разделение права собственности и права использования;
 - (ii) совмещение сделок путём применения опционов;
 - (iii) продажа актива по цене, отличной от справедливой стоимости.
- (c) 1 апреля 2008 г. запасы компании «Форест» содержат выдержанные лесоматериалы, которые 2 года назад стоили 12 млн. дол. В силу дефицита лесоматериалов такого качества, их цена на 1 апреля 2008 г. возросла до 20 млн. дол. Пройдет еще 3 года, пока эти лесоматериалы будут проданы мебельной фабрике для изготовления высококачественной мебели. 1 апреля 2008 г. «Форест» «Форест» заключила договор с банком «Баррет» о продаже лесоматериалов за 15 млн. дол. В течение последующих 3 лет «Форест» имеет право в любой момент выкупить лесоматериалы обратно за 15 млн. дол. плюс накопленные проценты из расчёта 2% в год свыше базовой ставки, начисление которых начинается с даты первоначальной продажи. Ожидается, что базовая ставка на время сделки составит 8%. «Форест» планирует выкупить лесоматериалы 31 марта 2011 г. и в тот же день перепродать их, предположительно, за 25 млн. дол. Расходы по займам списываются на затраты периода. Расходами на хранение лесоматериалов пренебречь из-за их незначительности.

Задание:

В предположении, что вышеописанные операции происходят, как запланировано, подготовить в отношении этих операций выдержки из отчётов о комплексной прибыли и убытках за годы, оканчивающиеся 31 марта 2009 г., 2010 г. и 2011 г., а также из отчетов о финансовой позиции по состоянию на эти даты (остатки денежных средств в отчете о финансовой позиции показывать не нужно):

(i) если «Форест» учитывает эти операции исходя из их юридической формы; и (ii) если операции отображаются согласно их экономической сути.

Вопрос 3

Задание:

(a) Объяснить надлежащий подход к учёту операций, описанных ниже в (i) и (ii), и

проводки, которые должны появиться в отчёте о комплексной прибыли и убытках за год, окончившийся 31 октября 2004 г., и в отчете о финансовой позиции по состоянию на 31 октября 2004 г.

(i) «Тимбер Продактс» импортирует твердую древесину и выдерживает её в течение 5 лет в особых условиях в целях последующего производства высококачественной мебели. За год, окончившийся 31 октября 2004 г., стоимость импортированной древесины составила 40 млн. дол. Компания заключила договор о продаже всей этой древесины за 40 млн. дол. при условии её обратного выкупа через 5 лет за 56,10 млн. дол.

(ii) «Тимбер Продактс» производит мебель, которую поставляет в розничную торговлю на условиях консигнации, причем предприятие розничной торговли имеет право вернуть мебель производителю в течение 6 месяцев после поставки, а также обязано ежемесячно вносить плату за право выставлять мебель в салоне, которую производитель использует на оплату страхования и возмещение услуг по доставке. По истечении 6 месяцев предприятие розничной торговли обязано рассчитаться с «Тимбер Продактс» за полученную продукцию по цене, существовавшей на дату поставки. Случаев возврата мебели «Тимбер Продактс» предприятиями розничной торговли по окончании шестимесячного срока не было.

За год, окончившийся 31 октября 2004 г., «Тимбер Продактс» поставила предприятиям розничной торговли мебель по цене 10 млн. дол. (это обычная цена продажи, равная себестоимости плюс 33 1/3% наценки). Фактически от предприятий розничной торговли получено 6 млн. дол.

10. МСФО IAS 2 Запасы

Тест 1.

Запасы определяются:

- 1) Исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства.
- 2) Товары, которые находятся на складе, и продажа которых в настоящее время не осуществляется.
- 3) Активы, предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

Тест 2.

Чистая стоимость продажи определяется как:

- 1) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.
- 2) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

Тест 3.

Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:

- 1) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию.
- 2) Актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

Тест 4.

Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

- 1) Чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен.
- 2) Справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

Тест 5.

Стоимость запасов:

- 1) Включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- 2) Включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

Тест 6.

Налоги и импортные пошлины являются примерами:

- 1) Затрат по обработке
- 2) Затрат по приобретению
- 3) 2 и 3
- 4) Не подходит ни один из вариантов

Тест 7.

Переменные накладные производственные расходы – это:

- 1) Такие прямые и косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от уровня производства, например, прямые и косвенные расходы на оплату труда.

2) Переменные накладные производственные расходы – это такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов.

Тест 8.

Как признаются нераспределенные накладные расходы?

- 1) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.
- 2) Нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

Тест 9.

В отличие от постоянных накладных производственных расходов переменные накладные производственные расходы:

- 1) Относятся на все производственные единицы без распределения между ними.
- 2) Относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.

Тест 10.

Прочие затраты:

- 1) Не должны включаться в стоимость запасов вне зависимости от того, что они могут быть понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.
- 2) Могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

Тест 11.

Примерами затрат, учитываемых в качестве расходов отчетного периода, в котором они были понесены, являются:

- 1) Затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы.
- 2) Затраты по приобретению и обработке.
- 3) Чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов.
- 4) 2 и 3
- 5) 1 и 3
- 6) 1, 2 и 3

Тест 12.

Стандартные затраты или «метод розничных цен» используется в качестве инструмента оценки стоимости. Метод розничных цен заключается в следующем:

- 1) Продажная цена за вычетом доли прибыли в цене
- 2) Чистой цены продаж

Тест 13.

Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:

- 1) Общее падение рыночной цены, физическое повреждение товаров и их моральное устаревание.
- 2) Дополнительные затраты, необходимые для завершения изготовления изделия.
- 3) Снижение производственных расходов.
- 4) только 2 и 3
- 5) только 3
- 6) только 1 и 2

Тест 14.

Если цена, по которой будут продаваться запасы, ниже текущей рыночной стоимости с учетом затрат по укомплектованию, то стоимость запасов будет понижена до их:

- 1) Справедливой стоимости
- 2) Чистой стоимости продажи

Тест 15.

При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:

- 1) Расхода в периоде, когда была признана выручка.
- 2) Дохода в периоде, когда была признана выручка.

Тест 16.

Запасы, которые были переведены в другие группы активов, относятся на расходы:

- 1) Немедленно в целях понижения стоимости активов.
- 2) В течение срока полезной службы данного актива.

Упражнения

1. Для каждого из двух приведенных ниже вопросов найдите значения стоимости запасов на конец отчетного периода и себестоимости продаж.

а) Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобиля обходятся ей: в **\$12000, \$13000, \$14000, \$15000** в порядке их приобретения. Компания продает **2** автомобиля и применяет метод «**ФИФО**» для оценки стоимости запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода, и какова себестоимость продаж?

б) Другая компания продает также одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает 4 автомобиля. В результате роста цен автомобиля обходятся ей в **\$12000, \$13000, \$14000, \$15000** в порядке их приобретения. Общая стоимость = **\$54000**. Компания продает **2** автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки стоимости своих запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода, и какова себестоимость продаж?

2. Ответьте на перечисленные ниже вопросы, основываясь на представленной информации.

Компания «Полар Ойл» приобретает 200 баррелей нефти по цене \$60 за баррель в рамках спекулятивной операции (Однако у нее нет контракта на продажу нефти). В конце отчетного периода цена снижается до \$50 за баррель, и нефть не удается продать. Что будет делать компания? Какую величину она признает в качестве корректировки до чистой стоимости продажи?

В конце следующего отчетного периода рыночная цена повысилась до \$64, но, по-прежнему, ничего не было продано. Как теперь это повлияет на корректировку чистой стоимости продажи? Какова будет стоимость запасов?

11. МСФО (IAS) 7. Отчеты о движении денежных средств

Тест 1.

Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за 5 предыдущих периодов.

За какое количество периодов требуется представить отчеты о движении денежных средств?

1. 1
2. 5
3. 6

Тест 2.

Отчеты о движении денежных средств должны составлять:

1. все компании;
2. компании, зарегистрированные на бирже;
3. финансовые организации.

Тест 3.

В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

1. чистых активов компании;
2. финансовой структуры;
3. ликвидности;
4. платежеспособности;
5. рентабельности.

Тест 4.

Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между:

- а) рентабельностью;
- б) остатками денежных средств;
- в) использованием активов и обязательств;
- г) численностью кадров.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 5.

Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

1. Операционной деятельности;
2. Инвестиционной деятельности;
3. Финансовой деятельности.

Тест 6.

Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:

1. операционная деятельность;
2. инвестиционная деятельность;
3. финансовая деятельность.

Тест 7.

Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:

1. операционная деятельность;
2. инвестиционная деятельность;
3. финансовая деятельность.

Тест 8.

Инвестиция классифицируется как эквивалент денежных средств только в том случае, если она характеризуется:

1. низкой ликвидностью и низким риском;
2. ликвидностью и низким риском;
3. ликвидностью и умеренным риском.

Тест 9.

Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:

1. 3 месяца;
2. 6 месяцев;
3. 1 год.

Тест 10.

Банковские займы обычно рассматриваются как:

1. операционная деятельность;
2. инвестиционная деятельность;
3. финансовая деятельность;
4. эквиваленты денежных средств.

Тест 11.

Если банковские овердрафты представляют неотъемлемый компонент управления денежными средствами компании, то они рассматриваются как:

1. операционная деятельность;
2. инвестиционная деятельность;
3. финансовая деятельность;
4. эквиваленты денежных средств.

Тест 12.

Одна операция:

1. может создавать денежные потоки, которые классифицируются по-разному;
2. может быть отнесена полностью к одной из трех категорий;

3. может быть распределена между несколькими периодами.

Тест 13.

Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

1. погашения займов;
2. поддержания производительной способности компании;
3. выплаты дивидендов;
4. осуществления новых инвестиций;
5. всего вышеперечисленного.

Тест 14.

Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности:

- а) поступления от продажи товаров и предоставления услуг;
- б) поступления рентных платежей, вознаграждения за услуги, комиссионных и прочие виды выручки;
- в) выплаты поставщикам товаров (и услуг);
- г) выплаты работникам (и за них от их имени);
- д) поступления и выплаты страховых компаний по страховым премиям, искам, по рентным договорам и прочим видам страховых полисов;
- е) выплаты (или возмещение) налогов на прибыль, за исключением тех позиций, которые могут однозначно соотноситься с финансовой и инвестиционной деятельностью;
- ж) поступления (и выплаты) по договорам, заключенным с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций;
- з) продажа производственного объекта, финансовый результат которой включается в расчет чистой прибыли.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е
7. а-ж
8. а-з

Тест 15.

Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:

- а) выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов. Указанные выплаты включают те, которые

связаны с капитализацией затрат на строительство объектов хозяйственным способом;

- б) поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов;
- в) выплаты по приобретению акций или кредитных инструментов, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);
- г) поступления от продаж акций (или кредитных инструментов) других компаний, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);
- д) авансирование (или кредитование) других сторон (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);
- е) поступления в виде погашения авансированных сумм или займов, предоставленных другим сторонам (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);
- ж) выплаты по фьючерсным, форвардным, опционным и своп договорам (за исключением договоров, заключенных с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций, или выплат, классифицируемых как финансовая деятельность);
- з) выплаты по фьючерсным, форвардным, опционным или своп договорам (за исключением договоров, заключенных с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций).

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е
- 7. а-ж
- 8. а-з

Тест 16.

Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:

- а) поступления от эмиссии акций или выпуска других инструментов, предназначенных для формирования собственного капитала;
- б) выплаты собственникам в целях выкупа или погашения акций компании;
- в) поступления от эмиссии долговых обязательств, облигаций, простых векселей, залладных, а также от прочих инструментов краткосрочного или долгосрочного заимствования;
- г) выплаты заемных средств;

- д) выплаты арендатором в погашение обязательства по финансовой аренде;
- е) поступления арендодателю в погашение обязательства по финансовой аренде.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е

Тест 17.

При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?

- 1. прямом;
- 2. косвенном;
- 3. обоих;
- 4. ни при одном.

Тест 18.

При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?

- 1. прямом;
- 2. косвенном;
- 3. обоих;
- 4. ни при одном.

Тест 19.

Если отчет начинается с показателя чистой прибыли, то при расчете суммы денежных средств, созданных в результате операционной деятельности, вы корректируете чистую прибыль с учетом:

- а) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности;
- б) неденежных статей, таких как амортизация, резервы, отложенные налоги, нерезализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства;
- в) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности;
- г) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности;
- д) расходов по социальному обеспечению.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 20.

Примерами поступлений и выплат, которые могут отражаться свернуто, являются авансирование (и выплаты):

- а) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки;
- б) приобретения и продажи инвестиций;
- в) краткосрочного займа (менее 3 месяцев).

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

Тест 21.

Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

- 1. в национальной валюте;
- 2. в функциональной валюте по курсу на дату операции;
- 3. в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода.

Тест 22.

При конвертировании потоков денежных средств зарубежной дочерней компании необходимо использовать функциональную валюту группы компаний:

- а) по курсу на начало отчетного периода;
- б) по курсу на конец отчетного периода;
- в) на даты совершения операций.

- 1. только а;
- 2. только б;
- 3. только в);
- 4. а или б
- 5. а или в
- 6. б или в
- 7. а, б или в

Тест 23.

Нереализованная прибыль (и убыток) по курсовым разницам:

- 1. конвертируется по курсу на дату окончания отчетного периода;
- 2. конвертируется по курсу на дату начала отчетного периода;
- 3. не является движением денежных средств;

Тест 24.

Движение денежных средств в результате получения или выплаты процентов и дивидендов следует:

- 1. раскрывать отдельно;
- 2. отражать свернуто;
- 3. не включать в отчет о движении денежных средств.

Тест 25.

Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:

- 1. операционной деятельности;
- 2. инвестиционной деятельности;
- 3. финансовой деятельности.

Тест 26.

При составлении консолидированной отчетности данные о движении денежных средств ассоциированной компании инвестор представляет :

1. используя метод пропорциональной консолидации;
2. отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;
3. в отдельном отчете о движении денежных средств.

Тест 27.

При составлении отчетности по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:

1. используя метод пропорциональной консолидации;
2. отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;
3. в отдельном отчете о движении денежных средств.

Задачи:

1.

Сокращенная финансовая отчетность компании «Эверест» за год, окончившийся 31 марта 2005г., а также баланс за предшествующий год, представлены ниже:

Отчет о комплексной прибыли и убытках	\$000
Выручка	12,719
Себестоимость	(7,283)

Валовая прибыль	5,436
Операционные расходы	(2,514)
Проценты к уплате	(442)
Инвестиционный доход	204

Прибыль до налогообложения	2,684
Налог на прибыль	(884)

Прибыль после налогов	1,800

Отчет о финансовой позиции (баланс)

Актив	Первоначальная стоимость/оценка \$000	Износ \$000	Балансовая стоимость \$000	Первоначальная стоимость/оценка \$000	Износ \$000	Балансовая стоимость \$000
Внеоборотные активы						
Основные средства	6,066	(2,081)	3,985	5,134	(1,890)	3,244
Инвестиции	—	—	1,173	—	—	—
			_____			_____
Оборотные активы			5,158			3,244

Запасы	1,778		1,335	
Дебиторская задолженность	1,590		1,401	
Краткосрочные казначейские векселя	204		85	
Денежные средства в банке	—	3,572	207	3,028
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Итого актив		8,730		6,272
Собственный капитал и резервы (Примечание 2)				
Обыкновенные акции номиналом \$1		2,400		1,700
Эмиссионный доход	800		100	
Резерв переоценки	150		70	
Нераспределенная прибыль	1,186	2,136	186	356
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
		4,536		2,056
Долгосрочные обязательства				
Отложенные налоги	746		680	
Правительственные субсидии (Примечание 3)	468		340	
10%-ные конвертируемые облигации (Примечание 2)	—	1,214	680	1,700
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Краткосрочные обязательства				
Кредиторская задолженность	1,131		1,384	
Проценты к уплате	32		42	
Резерв на возмещение ущерба, нанесенного природной среде	—		204	
Дивиденды к уплате	600		50	
Начисленный налог на прибыль	816		624	
Правительственные субсидии	170		212	
Банковский овердрафт	231	2,980	—	2,516
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
Итого собственный капитал и обязательства		8,73		6,272

Требуется: Подготовьте отчет о движении средств для компании «Эверест» за год, окончившийся 31 марта 2005 г. в соответствии с МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств». Необходимо показать все расчеты

12. МСФО (IAS) 8. Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

Тест 1.

Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:

1. учетных оценок;
2. учетной политики;
3. перспективного применения.

Тест 2.

Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:

1. изменения учетной оценки;
2. учетной политики;
3. искажений отчетности.

Тест 3.

К ошибкам относятся:

- а) математические ошибки;
- б) ошибки применения учетной политики;
- в) недосмотр и неправильная интерпретация фактов;
- г) искажение фактов;
- д) изменения резерва по сомнительным долгам.

1. а-б
2. а-в
3. а - г
4. а - д

Тест 4.

Такое применение новой учетной политики в отношении операций, прочих событий и условий, как будто новая политика проводилась всегда – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Тест 5.

Такая корректировка признанной оценки и раскрытия информации о показателях финансовой отчетности, как будто в течение предыдущих периодов ошибки не совершались – это:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. изменение учетной оценки.

Тест 6.

Вы одобрили изменение учетной политики в части перехода к ускоренной амортизации. Чтобы внести изменения, необходимо:

1. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности;
2. ретроспективное применение;
3. перспективное применение.

Тест 7.

При выборе учетной политики вам следует принимать во внимание:

1. только Международные стандарты финансовой отчетности;
2. только Интерпретации МСФО;
3. только «Основы» составления и представления финансовой отчетности»;
4. Интерпретации, Стандарты и «Основы составления и представления финансовой отчетности».

Тест 8.

В отсутствие соответствующего Международного стандарта или Интерпретации руководство должно выработать профессиональное суждение по необходимым аспектам учетной политики, результатом применения которой станет представление уместной информации для пользователей; и в данном случае надежной является финансовая отчетность, которая:

- а) представляет сведения о финансовом положении, финансовых результатах и движении денежных средств организации;
- б) отражает экономическую сущность операций, других событий и условий, а не только их юридическую форму;
- в) является объективной;
- г) основывается на принципе осмотрительности;
- д) является полной во всех существенных аспектах;
- е) соответствует национальному налоговому законодательству.

1. а - б
2. а - в
3. а - г
4. а - д
5. а - е

Тест 9.

При изменения учетной политики следует вносить корректировки в отчетность:

1. только того года, когда было осуществлено изменение;
2. за все отчетные периоды;
3. только за следующий период.

Тест 10.

Ретроспективное применение новой учетной политики в отчетности за некоторый период неосуществимо, если вы не можете определить влияние изменений на:

1. бухгалтерский баланс на начало этого периода;
2. бухгалтерский баланс на конец этого периода;
3. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

Тест 11.

При неосуществимости ретроспективного применения в отчетности за некоторый период:

1. внесите изменения только в отчетность текущего периода;
2. внесите изменения в отчетность самого раннего из предшествующих отчетных периодов, для которого это возможно;
3. не вносите никаких изменений.

Тест 12.

Если вы еще не начали применять новый МСФО, который был выпущен, но не вступил в силу:

1. вам следует отразить этот факт в примечаниях и оценить его влияние;
2. ваша отчетность не будет соответствовать МСФО;
3. вам следует его игнорировать.

Тест 13.

Учетные оценки выполняются при определении величины:

- а) безнадежных долгов;
- б) обесценения запасов;
- в) справедливой стоимости финансовых активов или финансовых обязательств;
- г) срока полезного использования или получения предполагаемых выгод от амортизируемых активов;
- д) обязательств по гарантийному обслуживанию;
- е) изменений учетной политики.

1. а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д
5. а-е

Тест 14.

Изменение учетной оценки следует отразить в отчете о прибылях и убытках за:

1. период, в котором была проведена первоначальная оценка;
2. все предыдущие отчетные периоды;
3. текущий период и будущие периоды;
4. только будущие периоды.

Тест 15.

При обнаружении ошибки предыдущих периодов, допущенных вследствие искажения информации, следует исправить отчетность:

1. только за тот период, когда была ошибка обнаружена;
2. за самый ранний период, когда это возможно;
3. только за будущие периоды.

Тест 16.

Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:

1. изменение учетной оценки;
2. исправление ошибки;
3. ретроспективный пересмотр показателей финансовой отчетности.

Тест 17.

Вы переходите к новой учетной политике, предполагающей формирование гарантийного резерва, определяя его величину исходя из 2% от объема продаж товаров. Когда вы анализируете данные о фактических затратах по исполнению гарантийных обязательств за прошлые годы, выясняется, что среднее их значение составило 2% от объема продаж, но при этом за один год - 10%, а за другие – 0%. При применении ретроспективных показателей в целях установления величины резерва вы исходите из:

1. фактически понесенных затрат;
2. 2%;
3. 2%, если только не было изменений в течение конкретного года.

Тест 18.

Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:

1. только на дату бухгалтерского баланса;
2. на момент утверждения отчетности;
3. в любое время.

ЗАДАЧИ:

1. Назовите обстоятельства, когда компания может менять учетную политику и объясните, как должны отражаться изменения в учетной политике в соответствии с МСФО 8.
2. Объясните, как компании должны отражать изменения в бухгалтерских оценках.

13. МСФО (IAS) 10 События после отчетной даты

Тест 1.

МСФО (IAS)10 определяет период, в течение которого происходят события после отчетной даты, как начинающийся немедленно после отчетной даты, и оканчивающийся на дату:

1. Представления финансовой отчетности.
2. Утверждения финансовой отчетности.
3. Опубликования финансовой отчетности.

Тест 2.

29 января 2007 года руководство компании завершило разработку проекта финансовой отчетности за год, оканчивающийся 31 декабря 2006 года.

1. 4 февраля 2007 года совет директоров рассматривает финансовую отчетность и утверждает ее для представления.
1. 15 февраля 2007 года компания объявляет прибыль и ряд важнейших финансовых показателей по состоянию на 19 марта 2007 года.
2. 18 марта 2007 года финансовая отчетность доводится до сведения акционеров и иных лиц.
3. 25 апреля 2007 года акционеры утверждают финансовую отчетность на ежегодном собрании.
4. 29 апреля 2007 года утвержденная финансовая отчетность направляется в соответствующие государственные органы.

Тест 3.

Какие из указанных выше дат отмечают окончание периода, регламентированного положениями МСФО (IAS) 10?

14 февраля 2008 года руководство компании утверждает финансовую отчетность для представления ревизионной комиссии. В состав ревизионной комиссии входят только лица, не занимающие исполнительных должностей, но могут входить и представители работников и других внешних заинтересованных лиц.

1. 21 февраля 2008 года наблюдательный орган утверждает финансовую отчетность.
2. 10 марта 2008 года финансовая отчетность доводится до сведения акционеров и иных лиц.
3. 17 апреля 2008 года акционеры утверждают финансовую отчетность на ежегодном собрании
4. 25 апреля 2008 года утвержденная финансовая отчетность направляется в соответствующие государственные органы.

Какие из указанных выше дат отмечают окончание периода, регламентированного положениями МСФО (IAS) 10?

Тест 4.

В случае объявления прибыли и иных важнейших показателей.

1. Период оканчивается (исходя из целей МСФО (IAS) 10).
2. Период оканчивается только тогда, когда наблюдательный орган утверждает финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.
3. Период оканчивается только тогда, когда руководство утверждает финансовую отчетность в соответствии с требованиями МСФО.

Тест 5.

Решением суда после отчетной даты подтверждено наличие обязательства компании на отчетную дату, которое не было признано в бухгалтерском балансе. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не исправлять финансовую отчетность, но отразить факт оплаты в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 6.

После отчетной даты получена информация, свидетельствующая об обесценении актива на отчетную дату. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 7.

После отчетной даты получена информация, свидетельствующая о необходимости корректировки ранее учтенного убытка от обесценения. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать это.

Тест 8.

Вы узнаете о банкротстве клиента, которое имело место после отчетной даты. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 9.

После отчетной даты вы узнаете о понесенных затратах по приобретению актива. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 10.

До отчетной даты вы узнаете об изменении суммы поступлений от продажи активов. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить это в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 11.

После отчетной даты Вы получаете расчет суммы выплат по программе участия в прибыли в отношении периода, за который подготовлена финансовая отчетность. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить это в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 12.

Вы проинформированы о мошенничестве, которое показывает, что финансовая отчетность, которую вы намеревались утвердить в самое ближайшее время, является неверной. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 13.

Когда отчетность была утверждена, вы узнаете о падении рыночной стоимости ваших инвестиций в период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 14.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности компания совершила приобретение на крупную сумму. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 15.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления компания объявила о своих планах по реорганизации. Данные планы предусматривают закрытие крупного подразделения. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 16.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления ваша компания объявила дивиденды. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 17.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления правление принимает решение о продаже активов фирмы и ее ликвидации. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 18.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления компания клиента ликвидируется. Клиент должен вам крупную сумму денег, и ваша фирма не сможет выжить в результате понесенных убытков. Вам необходимо:

1. Скорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.

3. Игнорировать эту информацию.

Тест 19.

В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления компания клиента ликвидируется. Клиент должен вам крупную сумму денег.

До утверждения финансовой отчетности вы прилагаете усилия по получению финансовых средств, чтобы дать возможность компании выжить. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 20.

Вашей фирме был предъявлен иск за нарушение правил конкуренции. Фирма его опротестовала, и в финансовой отчетности на 31 декабря 2004 года отражалось только условное обязательство в размере \$10 млн. 1 января 2005 года суд вынес решение о возмещении вашей фирмой ущерба в размере \$10 млн. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Тест 21.

5% активов вашей фирмы активов размещены в евро. В период до утверждения финансовой отчетности курс отечественной валюты уменьшается по отношению к евро на 1%. Вам необходимо:

1. Откорректировать финансовую отчетность.
2. Не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. Игнорировать эту информацию.

Задачи:

1. У бухгалтера есть вопросы, связанные с событиями, произошедшими после 31 декабря 2008 г. Следующие события произошли после отчетной даты, но до того, как финансовая отчетность была утверждена к выпуску:

- был произведен льготный выпуск 100,000 обыкновенных акций;
- были произведены выплаты сотрудникам причитающейся им доли прибыли за 2008 год.

Требуется:

- а) Дайте определение событиям после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.**
- б) Объясните, должны ли быть отражены два вышеописанных события в отчетности за 2008 год, если да, то каким образом.**

14. МСФО (IAS) 11 ДОГОВОРЫ НА СТРОИТЕЛЬСТВО

Тест 1.

Начало и завершение работ по договору на строительство обычно приходится на:

- 1) Один отчетный период.
- 2) Разные отчетные периоды.

Тест 2.

Главным вопросом в учете договоров на строительство является:

- 1) Время признания выручки и затрат по договору.
- 2) Выбор валюты для составления отчетности.
- 3) Структура бухгалтерского баланса.

Тест 3.

Эффективное финансовое планирование и система отчетности для контроля за осуществлением контрактов на строительство:

- 1) Полезны.
- 2) Не нужны
- 3) Необходимы.

Тест 4.

Статья роста затрат может присутствовать в договорах с фиксированной ценой:

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 5.

По договору «затраты плюс» вам должны оплачиваться:

- 1) Все затраты плюс чистая прибыль.
- 2) Затраты в соответствии с договором плюс фиксированное вознаграждение.

Тест 6.

Договоры на строительство можно объединять и разделять:

- 1) Для уменьшения объема работ.
- 2) Для отражения экономической действительности в соответствии с определенными условиями.

Тест 7.

Договор может предусматривать сооружение дополнительного объекта или улучшение объекта по усмотрению заказчика. Может ли это отражаться как дополнительный договор?

- 1) Нет.
- 2) Возможно.

Тест 8.

Выручка по контракту должна включать:

- 1) Все потоки денежных средств.
- 2) Согласованную изначально выручку, плюс отклонения, претензии и поощрительные платежи.

Тест 9.

Отклонения могут только увеличивать выручку:

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 10.

Претензии связанные с затратами, включают в цену договора:

- 1) Верно.
- 2) Неверно

Тест 11.

Поощрительные платежи могут включаться в выручку в начале срока действия договора:

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 12.

Цена договора может пересматриваться.

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 13.

Затраты по договору включают только затраты, непосредственно связанные с выполнением договора:

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 14.

Дополнительный доход, например, от продажи строительных отходов, должен быть показан как:

- 1) Выручка.
- 2) Снижение затрат.

Тест 15.

Стоимость разработки проекта может быть отнесена на затраты по договору.

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 16.

Затраты по займам могут быть отнесены на затраты по договору.

- 1) Верно
- 2) Неверно.

Тест 17.

Затраты, связанные с заключением договора, могут быть включены в затраты по договору.

- 1) Верно.
- 2) Неверно.

Тест 18.

Ожидаемые убытки по договору на строительство:

- 1) Не должны учитываться.
- 2) Признаются на окончательной стадии работ по договору.
- 3) Распределяются равномерно в течение срока действия договора.
- 4) Признаются немедленно.

Тест 19.

Затраты по договору, связанные с предстоящей работой:

- 1) Могут не учитываться.
- 2) Признаются в качестве расходов немедленно.
- 3) Могут признаваться в качестве актива.

Тест 20.

Авансы, выплачиваемые субподрядчикам:

- 1) Могут не учитываться.
- 2) Признаются в качестве расходов немедленно.
- 3) Могут признаваться в качестве актива.

Тест 21.

В случае, если существует вероятность, что уже включенная в доход по договору сумма не будет выплачена, недополученная сумма:

- 1) Вычитается из дохода.
- 2) Признается как расход.

Тест 22.

Основанием для определения степени завершенности (стадии выполнения) является:

- 1) Информация от заказчика.
- 2) Внутренняя отчетность.
- 3) Положения заключенного договора.

Тест 23.

В случае невозможности надежной оценки финансового результата от выполнения договора:

- 1) Выручка не признается.
- 2) Часть выручки может признаваться.
- 3) Может признаваться вся выручка.

Тест 24.

Изменения цены договора:

- 1) Признается в период, когда производятся изменения.
- 2) Признается на окончательной стадии выполнения работ по договору.
- 3) Не учитывается.

Упражнения

1. Определение выручки и затрат по договору (Суммы выражены в \$000)

Подрядчик заключает договор на 3 года на строительство тоннеля с фиксированной ценой **\$30000**. Согласно первоначальной оценке, стоимость договора составляла **\$22500**.

К концу 1-го года стоимость договора увеличилась до **\$25200**.

В течение 3-го года заказчик утверждает сумму отклонений, в результате чего происходит увеличение выручки по договору на **\$1500**, а также увеличение затрат по договору на **\$750**. К концу 2-го года выполнения работ сумма понесенных затрат включает стоимость приобретенных материалов для использования в течение 3-го года, которая составляет **\$900**.

Определение степени завершенности (стадии выполнения) договора происходит путем подсчета доли произведенных на отчетную дату затрат в расчетной величине общих затрат по договору.

Ниже приведены финансовые данные по периодам выполнения строительных работ по договору:

(Заполните таблицу)

(\$000)	Год1	Год 2	Год 3
Первоначальная сумма выручки по договору			
Отклонение			
Общая сумма выручки по договору			
Затраты по договору на отчетную дату			
Затраты на завершение работ по договору			
Общая сумма затрат по договору	22500	25200	25950
Оцененная прибыль			
Стадия завершенности работ по договору	33%	60%	100%

Стадия завершенности работ по 2-му году (60%) определяется путем исключения из произведенных на отчетную дату затрат суммы **900** долларов, потраченной на приобретение материалов для использования в течение 3-го года.

Сумма выручки, затрат и прибыли, признанные в отчете о прибыли и убытках за три года:

(Заполните таблицу)

(\$000)	На текущую дату	Признано за предыдущие годы	Признано за отчетный год
---------	-----------------------	-----------------------------------	-----------------------------------

Выручка (30000 x 33%)		-	
-----------------------	--	---	--

Расходы (22500 x 33%)		-	
-----------------------	--	---	--

Прибыль		-	
---------	--	---	--

Год 2

Выручка (30000 x 60%)			
-----------------------	--	--	--

Расходы (25200 x 60%)			
-----------------------	--	--	--

Прибыль

Год 3

Выручка (31500 x 100%)			
------------------------	--	--	--

Расходы			
---------	--	--	--

Прибыль

2. Раскрытие информации по договору

В данном примере подходит к концу первый год работ по договору.

Затраты по двум договорам на текущую дату были оплачены денежными средствами. Все промежуточные счета были оплачены и авансы получены денежными средствами. Затраты по договору 2 включают затраты на материалы, приобретенные для использования в будущем отчетном периоде.

По договору 1 заказчик произвел авансовый платеж подрядчику за предстоящую работу.

Состояние незавершенных договоров на конец 1 года:

(\$000)	1	2	Всего
Выручка по договору	4800	3000	7800
Расходы по договору	3750	3300	7050
Ожидаемые убытки	-	180	180
Признанные прибыли за минусом признанных убытков	1050	-480	570
Затраты по договору на отчетную дату	5100	3300	8400
Затраты, признанные как расходы по договору за текущий период (см. выше).	3750	3300	6950
Затраты по договору, относящиеся к будущим отчетным периодам.	1350	-	1350
Выручка по договору (см. выше)	4800	3000	7800
Промежуточные платежи	4800	2550	18000
Выручка по договору, по которой не выставлены счета	-	450	15120
Авансы	750	-	750

(Заполните следующую таблицу)

Раскрытию подлежат следующие суммы:

Выручка по договору, признанная в текущем периоде

Затраты по договору и признанная прибыль (за минусом признанных убытков) на текущую дату

Авансы полученные

Общая сумма, причитающаяся с заказчиков за выполненную работу по договору, отражается в балансе в качестве актива

Общая сумма, подлежащая выплате заказчикам за выполненную работу по договору, отражается в балансе как обязательство

(Заполните следующую таблицу)

Две последние суммы **1** **2** **Всего**
рассчитываются
следующим образом:

Затраты по договору на
отчетную дату

Признанная прибыль за
минусом признанных
убытков

Промежуточный итог

Промежуточные платежи

**Причитается с
заказчиков**

**Подлежит выплате
заказчикам**

15. МСФО (IAS) 12 Налоги на прибыль

Тест 1.

МСФО (IAS) 12 устанавливает порядок бухгалтерского учета налогов на прибыль и налоговых последствий в отношении:

- а) Операций текущего отчетного периода, которые отражены в финансовой отчетности компании.
- б) Будущего списания с баланса активов и обязательств в связи с их возмещением/погашением, которые отражены в бухгалтерском балансе компании.
- в) Возможностей налогового планирования.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-г

Тест 2.

Если списание балансовой стоимости приведет в будущем к увеличению или уменьшению налогов, то МСФО (IAS) 12 в целом требует от компании отразить:

- 1. Обязательство по отложенному налогу (или актив по отложенному налогу).
- 2. Резерв.
- 3. Условное обязательство.

Тест 3.

Постоянные разницы предусматривают образование:

- 1. Обязательства по отложенному налогу (или актива по отложенному налогу).
- 2. Резерва.
- 3. Условного обязательства.
- 4. Ничего из вышеприведенного.

Тест 4.

Постоянные разницы предусматривает корректировки в:

1. Периодах, предшествующих совершению операции.
2. Периодах совершения операции.
3. Периодах после совершения операции.
4. (2) и (3).

Тест 5.

Активы по отложенному налогу представляют будущее сокращение налога в отношении:

- а) Вычитаемых временных разниц.
- б) Неиспользованных налоговых убытков.
- в) Неиспользованных налоговых кредитов.
- в) Налогооблагаемых временных разниц.

1. а
2. а-б
3. а-г
4. а-в

Тест 6.

Отложенные налоги связаны с:

- а) Вычитаемыми временными разницами.
- б) Неиспользованными налоговыми убытками.
- в) Неиспользованными налоговыми кредитами.
- г) Налогооблагаемыми временными разницами.
- д) Постоянными разницами.

1. а
2. а-б
3. а-г
4. а-в
5. а-д

Тест 7.

Отложенные налоги

1. Погашаются (компенсируются) с течением времени.
2. Могут погашаться (компенсироваться) с течением времени.
3. Не погашаются (компенсируются).

Тест 8.

Использование отложенных налогов:

1. Изменяет даты уплаты налогов.
2. Может изменить даты уплаты налогов.
3. Не изменяет даты уплаты никаких налогов.

Тест 9.

Если уже уплаченные налоги превышают налоги, которые подлежали уплате за отчетный период, то данное превышение будет учитываться как:

1. Отложенный налог.
2. Постоянная разница.
3. Актив.

Тест 10.

Если выручка облагается налогом в том периоде, когда она была получена, то налоговая база равна:

1. Нулю.
2. Нулю только в том случае, если выручка признается в том же самом периоде.
3. Нулю только в том случае, если выручка признается в следующем периоде.
4. Полученной сумме.

Тест 11.

Затраты на научные исследования и разработки могут быть отнесены на расход текущего периода, но являются вычитаемыми для целей налогообложения в последующие периоды. Налоговая база равна:

1. Нулю.
2. Сумме, которая может вычитаться в будущих периодах.
3. Сумме, отнесенной на расход.

Тест 12.

Временная разница возникает, когда:

1. Балансовая стоимость актива или обязательства отличается от его налоговой базы.
2. Применяется отложенный налог.
3. Отложенный налог отличается от текущего налога.

Тест 13.

Вычитаемая временная разница образует:

1. Обязательство по отложенному налогу.
2. Актив по отложенному налогу.
3. (1) либо (2).

Тест 14.

Налогооблагаемая временная разница приводит к формированию:

1. Отложенного налогового обязательства.
2. Отложенного налогового актива.
3. (1) либо (2).

Тест 15.

Налогооблагаемая временная разница возникает, когда налог начисляется в периоде:

1. До отчетного периода, в котором компенсационные выплаты из дохода отражаются в финансовой отчетности.
2. После отчетного периода, в котором компенсационные выплаты из дохода отражаются в финансовой отчетности.
3. (1) либо (2).

Тест 16.

Вычитаемая временная разница появляется, когда налог начисляется в периоде:

1. До отчетного периода, в котором компенсационные выплаты из дохода отражаются в финансовой отчетности.
2. После отчетного периода, в котором компенсационные выплаты из дохода отражаются в финансовой отчетности.
3. (1) либо (2).

Тест 17.

Разница, возникающая в результате корректировки по справедливой стоимости, отражается:

1. Так же, как и прочие налогооблагаемые и вычитаемые разницы.
2. В зависимости от того, возникает ли она в момент приобретения или иным образом.
3. Отдельно в отношении отложенных налогов.

Тест 18.

Не всегда временная разница приводит к признанию отложенного актива или обязательства.

Исключения составляют:

- а) Гудвилл
- б) Первоначальное признание определенных активов и обязательств.
- в) Определенные инвестиции.
- г) Переоценка основных средств.

1. а
2. а-б
3. а-г
4. а-в

Тест 19.

Реализация отложенных налоговых активов зависит от:

1. Возможности получения бухгалтерской прибыли в будущем.
2. Возможности получения налогооблагаемой прибыли в будущем.
3. Отсутствия повышения ставки налога на прибыль.

Тест 20.

Когда различные ставки налогов применяются к различным видам и суммам налогооблагаемой прибыли:

1. Используется средняя ставка.
2. Отложенные налоги не начисляются.
3. Расчет делается по каждой статье.

Тест 21.

Компания должна анализировать непризнанные активы по отложенным налогам с целью определения возможности восстановления актива:

1. Каждые 3 года.
2. Каждые 5 лет.
3. На каждую отчетную дату.

Тест 22.

Балансовая стоимость актива по отложенному налогу должна пересматриваться на предмет:

- а) Изменений налоговых ставок.
- б) Изменений ожидаемого способа возмещения актива.
- в) Изменений будущей прибыли.

1. а
2. а-б
3. а-г

Тест 23.

Разница между балансовой стоимостью переоцененного актива и его налоговой базой представляет собой:

1. Временную разницу.
2. Постоянную разницу.
3. (1) либо (2).

Тест 24.

Стандартами требуется или допускается, чтобы определенные статьи напрямую относились на счет капитала. Примеры таких статей приведены ниже:

- а) изменение балансовой стоимости в результате переоценки основных средств;
- б) корректировка входящего остатка нераспределенной прибыли при ретроспективной корректировке в связи с изменением учетной политики или в результате исправления ошибки. МСФО (IAS) 8 серьезно ограничивает возможности применения в таких случаях;
- в) курсовая разница, возникающая в результате пересчета показателей финансовой отчетности зарубежной компании;
- г) суммы, возникающие при первоначальном признании долевого компонента комбинированного финансового инструмента.

1. а
2. а-б
3. а-г

4. а-в

Упражнения

1. Постоянные разницы

Ваша фирма получила необлагаемую налогом субсидию в размере \$80 млн. на создание новых рабочих мест.

Впоследствии фирма была оштрафована на \$20 млн. за загрязнение окружающей среды в результате несанкционированного сброса химических отходов в реку. Сумма штрафа не вычитается при расчете налогооблагаемой прибыли.

При расчете налогов на соответствующие суммы следует откорректировать бухгалтерскую прибыль.

Бухгалтерская прибыль = \$ 4860 млн.

Исходя из допущения, что обе статьи были учтены при определении прибыли в одном периоде, рассчитайте налог.

2. Если операция совершается в году 1, а налоги уплачиваются в году 2, то в году 1 операция будет показана без налоговых начислений, а в году 2 - налоговые начисления без операции:

	Год 1	Год 2
Прибыль	400	0
Расходы по налогу (ставка 24%)	0	-96
Чистая прибыль	400	-96

Рассчитайте отложенные налоги.

3. Денежные средства получены и включены в расчет налогооблагаемой прибыли в году 1, в бухгалтерском учете прибыль распределяется между годами 1, 2 и 3.

	Год 1	Год 2	Год 3
Прибыль	2000	2000	2000
Расходы по налогу (ставка 24%)	-1440	0	0
Чистая прибыль	560	2000	2000

Рассчитайте отложенные налоги.

4. Если расход учитывается в году 1, а налог сокращается в году 2, то в году 1 будут отражены расходы без налогового кредита, а в году 2 – налоговый кредит без расходов:

	Год 1	Год 2
Расходы	-1000	0
Доход по налогу (ставка 24%)	0	+240
Чистая прибыль	-1000	+240

Рассчитайте отложенные налоги.

5. Перечисление денежных средств сокращает налог в периоде 1, но учитывается как расход только в периоде 2.

	Год 1	Год 2
Расходы	0	-300
Доход по налогу (ставка 24%)	+72	0
Чистая прибыль	+72	-300

Рассчитайте отложенные налоги.

6. Денежные средства выплачиваются и сокращают налог в году 1, но расходы распределяются между годами 1, 2 и 3.

	Год 1	Год 2	Год 3
Расходы	-2000	-2000	-2000
Доход по налогу (ставка 24%)	+1440	0	0
Чистая прибыль	-560	-2000	-2000

Рассчитайте отложенные налоги.

7. Расходы по уплате налогов распределяются между отчетом о прибылях и убытках и отчетом об изменениях капитала.
Ваши расходы составляют \$187 млн. за год, из которых \$30 млн. связаны с переоценкой основных средств.

Сделайте учетные записи.

8. Налоговый убыток: актив

Ваши налоговые расчеты показывают убыток в размере \$16 млн. за год, который может быть перенесен на прошлый период для сокращения налогов за предыдущий налоговый период.

Сделайте учетные записи.

9. Затраты на научные исследования и разработки

Вы расходуете \$200 млн. на научные исследования в текущий период, и эта сумма отражается как расход. Налоговые органы разрешают вычесть эти расходы только в течение 4-летнего периода. В данный период разрешено вычесть только \$50 млн.

Оставшаяся сумма в размере \$150 млн. представляет собой налоговую базу на конец года 1, и эта сумма будет вычитаться при расчете налогооблагаемой прибыли в течение следующих 3 лет.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

10. Выручка от продажи товаров в размере 400 включается в сумму бухгалтерской прибыли до налогообложения по факту доставки товаров в году 1, но может быть

включена в налогооблагаемую прибыль по факту получения денежных средств в году 2.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

11. В бухгалтерском учете затраты на разработки в размере 1000 капитализованы и будут амортизироваться с отражением в отчете о прибылях и убытках, но эти затраты полностью включены в расход при определении налогооблагаемой прибыли за период, в котором они были понесены. Капитализованные затраты амортизируются в течение 4 лет, начиная с года 2.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

12. Для целей бухгалтерского учета затраты на пенсионные вознаграждения в размере 1000 были отражены в году 1, но для целей налогообложения – только в году 2, по факту выплаты денежными средствами.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

13. Убыток от обесценения основных средств в размере \$100 млн. отражается для целей бухгалтерского учета и игнорируется для целей налогообложения.

Сделайте учетные записи.

14. Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, при переоценке их стоимость увеличивается на 400, но для целей налогообложения соответствующая переоценка не производится.

Сделайте учетные записи.

15. Расход в связи с обесценением гудвилла в размере 4 000 не вычитается для целей налогообложения.

Сделайте учетные записи.

16.

Нераспределенная прибыль контролируемой компании в размере 40 000 присоединяется к консолидированной нераспределенной прибыли, но соответствующий доход включается в расчет налога на прибыль только после того, как прибыль будет распределена и материнская компания получит право на получение дивидендов.

Сделайте учетные записи.

17. Изменения налоговых ставок

Временная налогооблагаемая разница равна \$400 млн. Ставка налога на прибыль составляет 24%.

В следующем году официально объявлено об уменьшении ставки налога на прибыль до 20%.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

18. Зачет

Ваша фирма перенесла на будущие периоды налоговый убыток в размере \$55 млн., который учитывается как оборотный актив.

Налог на вашу прибыль за год начисляется в рамках одной налоговой юрисдикции. Возникло обязательство по текущему налогу в размере \$700 млн. Налоговые органы согласны с использованием налогового убытка для уменьшения обязательства по текущему налогу.

Сделайте учетные записи за годы 1 и 2.

16. МСФО (IAS) 16 Основные средства

Тест 1.

Ликвидационная стоимость – это:

1. Стоимость утильсырья/лома.
2. Чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.
3. Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

Тест 2.

Срок полезной службы актива относится:

1. Ко всему периоду, на протяжении которого актив доступен для использования любым количеством собственников.
2. К периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компанией.
3. Среднее между 1 и 2.

Тест 3.

Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:

1. Расходы, которые признаются в отчете о прибылях и убытках на момент покупки.
2. Запасы.
3. Отдельный класс основных средств.

Тест 4.

Основные запасные части и резервное оборудование классифицируются как основные средства, если:

1. Ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода.
2. Компания ведет бизнес в нефтяной промышленности.
3. Стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены.

Тест 5.

Незначительные по отдельности активы, такие как шаблоны, инструменты и штампы, могут:

1. Не учитываться.

2. Относиться на текущие расходы.
3. Объединяться для учета в качестве одного актива.

Тест 6.

Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:

1. Капитализируются.
2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения.
3. Учитываются как расходы будущих периодов.

Тест 7.

Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются:

1. Они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива.
2. Остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться.
3. Требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

Тест 8.

Когда затраты на проведение основных технических осмотров (например, самолетов) капитализируются, а данных о стоимости первого техосмотра не существует:

1. Никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся.
2. Необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра.
3. Надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

Тест 9.

Элементами затрат являются:

- а) покупная цена;
- б) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования;
- в) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива;
- г) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.

1. а-г
2. а-в
3. а-б
4. а

Тест 10.

Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:

- а) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;
- б) затраты на подготовку площадки;
- в) первичные затраты на доставку и разгрузку;
- г) затраты на установку и монтаж ;
- д) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара, или иных доходов;
- е) затраты на профессиональные услуги;
- ж) затраты на открытие нового производственного объекта;
- з) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок);

- и) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала);
- к) административные и другие накладные расходы.

- 1. а-и
- 2. а-з
- 3. д-и
- 4. а-е

Тест 11.

Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:

- 1. С окончанием отчетного периода.
- 2. Когда объект находится на месте и используется по назначению.
- 3. После выхода на полную производственную мощность.

Тест 12.

Следующие затраты

- а) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность;
- б) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию; и
- в) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления, или всей деятельности, компании.

должны учитываться как:

- 1. непредвиденные или чрезвычайные расходы;
- 2. (капитализироваться как) основные средства;
- 3. расходы текущего периода.

Тест 13.

Сопутствующие доходы и расходы (такие как использование строительной площадки в качестве временной автомобильной стоянки) должны:

- 1. Капитализироваться в балансовой стоимости актива.
- 2. Признаваться в отчете о прибылях и убытках.
- 3. Игнорироваться.

Тест 14.

Внутренняя прибыль, полученная компанией при самостоятельном производстве актива, должна:

- 1. Исключаться из балансовой стоимости актива.
- 2. Амортизироваться в течение срока полезной службы актива.
- 3. Включаться в балансовую стоимость актива.

Тест 15.

Сверхнормативные затраты сырья, заработной платы или других ресурсов, возникшие при производстве актива, должны:

- 1. Капитализироваться.
- 2. Признаваться в качестве расходов отчетного периода.
- 3. Учитываться в качестве расходов будущих периодов.

Тест 16.

Когда основные средства приобретаются на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:

1. Стоимость основных средств.
2. Затраты по займам.
3. Затраты на ремонт и техническое обслуживание.

Тест 17.

Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:

1. Стоимости замещения имущества.
2. Справедливой стоимости.
3. Остаточной стоимости.

Тест 18.

Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:

1. Он оценивается по стоимости обмениваемого актива.
2. Он оценивается по ликвидационной стоимости.
3. Актив не может капитализироваться.

Тест 19.

Компания может выбрать в своей учетной политики либо метод учета по фактической стоимости либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:

1. Всем основным средствам.
2. Целому классу основных средств.
3. Большинству объектов основных средств.

Тест 20.

При учете по фактической стоимости актив учитывается по:

1. Фактической стоимости.
2. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.
3. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Тест 21.

Можно ли оценить справедливую стоимость актива при учете по переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?

1. Нет.
2. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по текущей стоимости будущих доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.
3. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

Тест 22.

Переоценки должны проводиться:

1. Ежегодно.
2. Каждые 3-5 лет.
3. В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

Тест 23.

Когда производится переоценка объекта основных средств, накопленная на дату переоценки амортизация:

- (1) Переоценивается пропорционально, с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.
- (2) Списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.
- (3) Либо (1), либо (2).

Тест 24.

Примерами разных классов основных средств являются:

- а) земля;
- б) земля и здания;
- в) оборудование;
- г) суда;
- д) самолеты;
- е) автотранспортные средства;
- ж) офисная мебель;
- з) оргтехника;
- и) канцтовары.

1. а-д
2. е-и
3. а-з
4. а-и

Тест 25.

Класс активов может переоцениваться по скользящему графику при условии, что:

1. Переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.
2. Переоценивается только один класс активов.
3. Это отражается в бухгалтерском балансе.

Тест 26.

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

1. Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.
2. Относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибылях и убытках.
3. Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

Тест 27.

Если балансовая стоимость актива уменьшается в результате переоценки и до этого не был создан резерв переоценки данного актива, это уменьшение:

1. Капитализируется.

2. Признается в качестве расходов текущего периода.
3. Признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

Тест 28.

Перенос средств со счета резерва переоценки в Капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:

1. Только при выбытии актива.
2. При выбытии актива, и в каждом периоде, является разницей между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки и амортизацией на сумму фактической стоимости.
3. При наличии чистого убытка.

Тест 29.

Амортизационные начисления за период учитываются:

1. Только в отчете о прибылях и убытках.
2. Как исключительные статьи.
3. В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (такого как запасы).

Тест 30.

Изменения в сроках полезной службы актива должны:

1. Учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8.
2. Немедленно признаваться в качестве расхода.
3. Отражаться в бухгалтерском балансе.

Тест 31.

Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12.

Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

Тест 32.

Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости.

Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

Тест 33. Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля.

Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

34. Ликвидационная стоимость актива больше нуля.

Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости.

3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

35. Амортизация может прекратиться, когда актив не используется.

1. Неверно.
2. Только при закрытии завода.
3. Только при применении метода объема производства.

36. При определении срока полезной службы актива учитывается:

- а) Ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий.
- б) Ожидаемый физический износ.
- в) Техническое и моральное устаревание.
- г) Юридические и другие подобные ограничения использования актива.
- д) Процентные ставки.

1. а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д

37. Земля и здания в качестве отдельных активов:

1. Могут продаваться отдельно.
2. Земля обычно имеет неограниченный срок полезной службы, а здания - нет.
3. Здания могут быть переоценены, а земля – нет.

38. Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается.

Продолжается ли амортизация здания?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока его полезной службы.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

39. Если земля сдается в финансовый лизинг, происходит ли ее амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы.
3. Только если имеется здание.

40. Может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства.

Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:

1. Налоговое законодательство.
2. Самый низкий вариант стоимости.
3. Предполагаемая схема использования актива.

41. Компенсация от третьих сторон за активы, которые были обесценены, потеряны или переданы, будет включена в состав доходов:

1. При потере актива.
2. При появлении основания для получения компенсации
3. При получении денежных средств.

42. Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):

1. После выбытия.
2. Когда не ожидается получения экономических выгод от использования актива.
3. По любой из вышеперечисленных причин.

43. Доход от продажи актива учитывается в качестве:

1. Дохода в капитале.
2. Дохода в отчете о прибылях и убытках.
3. Выручки.

44. Доход или убытки, возникающие при продаже актива, являются:

1. Выручкой, полученной денежными средствами.
2. Чистой выручкой за минусом балансовой стоимости актива.
3. Чистой выручкой за минусом ликвидационной стоимости актива.

Упражнения

1. Стоимость актива 80 единиц. Срок его полезной службы составляет 15 лет. Начисляется (прямолинейная) амортизация в размере 4 единицы в год. Какова ликвидационная стоимость актива?
2. Стоимость актива – 500.000. Он произведет 25.000 единиц. Какова амортизационная ставка единицы?
3. Вы отдаете самолет стоимостью 8 и денежные средства в размере 3 за здание. Какова стоимость здания, если справедливая стоимость не может быть оценена?
4. Денежные расходы на актив равны 200. Оплата этого же актива в кредит на пять лет = 275. Какова ставка годового процента?
5. Вы покупаете автомобиль за 40. Вы амортизируете его на 6 единиц в год. Через 5 лет вы продаете его за 8. Какова ваша прибыль или убыток после выбытия?

17. МСФО (IFRS) 17 Аренда

Тест 1.

Нерасторжимая аренда – это аренда, которая может быть расторгнута только:

1. При наступлении определенных внешних непредвиденных обстоятельств.
2. С разрешения арендодателя.
3. При заключении арендатором нового договора по аренде того же самого или эквивалентного актива с тем же самым арендодателем.
4. После выплаты арендатором суммы настолько крупного размера, что вероятность того, что аренда когда-либо будет расторгнута, ничтожно мала.
5. Пункт 1-4.

Тест 2.

Минимальные арендные платежи – это:

- а) Платежи в течение срока аренды за арендованные объекты.

- б) Финансовые расходы.
- в) Суммы, гарантированные арендатором.
- г) Пропорциональная арендная плата.
- д) Затраты на услуги.
- е) Налоги.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е

Тест 3.

Вы сдаете в аренду автомобиль на 4 года. Фактическая стоимость автомобиля составляет \$40.000. Предполагаемая ликвидационная стоимость по окончании аренды - \$10.000. Дилер дает вам гарантию на приобретение данного автомобиля за \$8.000 (в конце аренды). Оставшаяся сумма в размере \$2.000 – это:

- 1. Пропорциональная арендная плата.
- 2. Негарантированная ликвидационная стоимость.
- 3. Справедливая стоимость.

Тест 4.

Валовые инвестиции в аренду – это:

- 1. Общая сумма величин:
- 2. Большая величина из:
- 3. Меньшая величина из:
- 4. Средняя величина из:

Минимальных арендных платежей, получаемых арендодателем по финансовой аренде, и
любой негарантированной ликвидационной стоимостью, предназначенной для арендатора.

Тест 5.

Примерами ситуаций, в которых обычно аренда рассматривается как финансовая аренда, могут служить:

- а) Аренда предусматривает передачу права собственности на актив арендатору по окончании аренды.
- б) Арендатор имеет возможность приобрести актив по привлекательной цене.
- в) Срок аренды составляет основную часть срока полезной службы актива, даже если право собственности не передается (>75%).
- г) Текущая стоимость суммы минимальных арендных платежей существенно превышает справедливую стоимость арендуемого актива (>90%).
- д) Арендуемые активы имеют настолько специфическое назначение и характер использования, что без значительных дополнительных модификаций их может использовать только данный арендатор.

- 1. а

3. а-б
4. а-в
5. а-г
6. а-д

Тест 6.

Признаками ситуаций, указывающих на то, что аренда может классифицироваться как финансовая аренда, являются:

- а) Арендатор вправе расторгнуть договор аренды, то убытки арендодателя, связанные с расторжением договора, покрываются арендатором.
- б) При возникновении прибыли или убытка в результате изменения справедливой стоимости в сравнении с ликвидационной стоимостью находящегося у арендатора актива (например, в форме возврата арендной платы, эквивалентной большей части поступлений от продажи по окончании аренды).
- в) у арендатора есть возможность продлить аренду на второй период по ставке арендной платы, которая значительно ниже рыночной.
- г) Если аренда не предусматривает передачу в значительной степени всех рисков и вознаграждений, связанных с правом собственности.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 7.

Аренда земли и зданий классифицируется как:

1. Операционная аренда.
2. Финансовая аренда.
3. Операционная или финансовая аренда.

Тест 8.

Для целей классификации совместно арендуемые земельный участок и здания рассматриваются:

1. Отдельно.
2. Вместе.
3. Отдельно или вместе.

Тест 9.

Минимальные арендные платежи распределяются между элементами аренды (земля и здания) в соответствии с:

1. Долей арендной платы по элементу аренды.
2. Долей элемента аренды в общей справедливой стоимости элементов аренды.
3. Срока полезной службы.

Тест 10.

Расчет чистой текущей стоимости устраняет из аренды:

1. Компонент «процент».
2. Компонент «основная сумма долга».
3. Оба компонента.

Тест 11.

Арендуемые активы отражаются в бухгалтерском балансе арендатора в случае:

1. Операционной аренды.
2. Финансовой аренды.
3. Всех видов аренды.

Тест 12.

Обязательства, связанные с арендой – это:

1. Краткосрочные обязательства.
2. Долгосрочные обязательства.
3. Разграниченные на краткосрочные и долгосрочные.

Тест 13.

Первоначальные прямые расходы арендатора, такие как проведение переговоров и оформление договора финансовой аренды:

1. Добавляются к сумме, отражаемой как актив.
2. Незамедлительно относятся арендатором на расход.
3. Добавляются к пропорциональной арендной плате.

Тест 14.

В начале аренды:

1. Большую часть выплат составляет основная сумма долга, а проценты составляют небольшой элемент.
2. Большую часть выплат составляют проценты, а основная сумма долга – небольшой элемент.
3. Выплаты основной суммы долга и процентов равны.

Тест 15.

Пропорциональная арендная плата должна:

1. Относиться на расход.
2. Добавляться к обязательствам по аренде.
3. Выплачиваться авансом до начала аренды.

Тест 16.

Финансовая аренда приводит к образованию расходов на амортизацию по активам, на которые можно начислить амортизацию. Амортизационная политика в части таких активов должна определяться:

1. Исходя из срока аренды.
2. Исходя из сроков полезного использования аналогичных амортизируемых активов, находящихся в собственности компании.
3. Определяться исходя из средней величины 1 и 2.

Тест 17.

Если арендатор не будет приобретать право собственности по окончании срока аренды, то актив амортизируется в течение:

1. Менее продолжительного периода времени из срока аренды и срока полезной службы актива.
2. Более продолжительного периода времени из срока аренды и срока полезной службы актива.
3. Среднего значения из 1 и 2.

Тест 18.

Компания обязана раскрывать в финансовой отчетности информацию об общей сумме будущих минимальных арендных платежей по состоянию на отчетную дату, а также их текущую стоимость по каждому из следующих периодов:

- а) до одного года;
 - б) в период между одним годом и пятью годами;
 - в) по истечении пяти лет.
1. а
 2. а-б
 3. а-в

Тест 19.

Арендодатель обязан учитывать активы, предоставленные на условиях финансовой аренды:

1. Как дебиторскую задолженность.
2. Как активы, предназначенные для продажи.
3. Как арендованные активы.

Тест 20.

Расходы, понесенные арендодателем-производителем или арендодателем-дилером в связи с проведением переговоров и оформлением аренды:

1. Включаются в состав первоначальных прямых расходов.
2. Отражаются как расход в начале срока аренды.
3. Добавляются к ликвидационной стоимости объекта аренды.

Тест 21.

Выручка от продаж, признаваемая в начале срока аренды арендодателем-производителем - или арендодателем-дилером, представляет:

1. Справедливую стоимость актива.
2. Текущую стоимость минимальных арендных платежей, рассчитанную по рыночной процентной ставке.
3. Большую величину из 1 и 2.
4. Меньшую величину из 1 и 2.

Тест 22.

Если в результате операции по продаже и обратной финансовой аренде образуется превышение суммы поступлений от продаж над балансовой стоимостью актива, такое превышение необходимо:

1. Незамедленно признать как доход арендатора-продавца.
2. Признать как отложенный доход и осуществлять его списание на доход в течение срока аренды.
3. Признать как доход в конце аренды.

Тест 23.

Если в результате операции по продаже возникает обратная операционная аренда, и очевидно, что операция совершена по справедливой стоимости, сформированная прибыль (или убыток) должна быть:

1. Незамедленно признана в доходах (убытках).
2. Признана как отложенный доход (убыток) и признаваться в доходах (убытках) в течение срока аренды.
3. Признана как доход (убыток) в конце аренды.

Тест 24.

В отношении операционной аренды, если справедливая стоимость в момент совершения операции по продаже и обратной аренде не превышала балансовую стоимость актива, то возникающая разница между балансовой стоимостью и справедливой стоимостью должна быть:

1. Признана как убыток немедленно.
2. Отложена и постепенно признаваться в убытках в течение срока аренды.
3. Признана как убыток в конце аренды.

Задачи:

1. Дайте определение финансовой аренды и операционной аренды в соответствии с МСФО 17.
2. Перечислите ПЯТЬ признаков, наличие которых обычно говорит о том, что аренда является финансовой.

18. МСФО (IAS) 18 Выручка

Тест 1.

Выручка:

- 1) Включает в себя доход;
- 2) Это валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров;
- 3) Включает в себя налог с продаж и налог на добавленную стоимость.

Тест 2.

СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ:

- 1) Справедливая стоимость - это сумма средств, на которую можно обменять актив или погасить обязательство при совершении сделки между желающими совершить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами;
- 2) Это стоимость, о которой договорились связанные стороны;
- 3) Рассчитывается на основе фактической стоимости приобретения.

Тест 3.

Суммы торговых и оптовых скидок:

- 1) Не учитываются при определении выручки;
- 2) Вычитаются из суммы выручки;
- 3) Отражаются в бухгалтерском балансе в составе собственного капитала.

Тест 4.

В случае с беспроцентным кредитом или долгосрочным кредитом:

- 1) Выручка не признается до получения средств;
- 2) Определяется чистая дисконтированная стоимость будущих поступлений;
- 3) Должен быть создан резерв по сомнительным долгам.

Тест 5.

При обмене товаров:

- 1) Операция обмена не отражается в бухгалтерском учете;
- 2) В операции не задействованы денежные средства;
- 3) Возникает выручка.

Тест 6.

В случае, если сделка подразумевает последующее обслуживание проданного товара:

- 1) Эта сделка не приводит к возникновению выручки;
- 2) Выручка, относящаяся к предоставлению данной услуги признается в течение всего периода обслуживания;
- 3) Эта сделка всегда рассматривается как операция кредитования.

Тест 7.

Сочетание сделок, например, в рамках договора продажи и обратной покупки:

- 1) Рассматривается как одна сделка;
- 2) Отражается отдельно в части продажи и обратной покупки;
- 3) Запрещено законом.

Тест 8.

Выручка от продаж признается, когда:

- 1) Продавец принял решение признать выручку;
- 2) В конце каждого отчетного периода;
- 3) Удовлетворяются определенные условия.

Тест 9.

Обычный кредитный риск, связанный с продажами:

- 1) Лучшая причина для отсрочки признания выручки;
- 2) Не является причиной для отсрочки признания выручки;
- 3) Подробно отражается в отчете аудиторов.

Тест 10.

Если компания сохраняет значительные риски, то:

- 1) Выручка не будет признана;

- 2) Не существует проблем для признания выручки;
- 3) Страхование является обязательным.

Тест 11.

Если получение выручки зависит от получения выручки покупателем в результате продажи товаров третьей стороне:

- 1) Сделка не признается в качестве продажи;
- 2) Сделка может состояться с согласия акционеров;
- 3) Признание выручки откладывается.

Тест 12.

В случае, когда меры валютного контроля ставят под угрозу перевод суммы выручки:

- 1) Признание выручки возможно только после получения разрешения на перевод средств;
- 2) Сделка отменяется;
- 3) Должен быть создан резерв на безнадежный долг.

Тест 13.

После того, как сумма признана в качестве выручки, риск невыплаты рассматривается как:

- 1) Снижение суммы выручки;
- 2) Издержки на безнадежные и сомнительные долги;
- 3) Сумма, относимая на статью кредиторская задолженность.

Тест 14.

Если покупателю предоставляются гарантии, затраты на гарантийное обслуживание признаются:

- 1) В качестве расходов;
- 2) Как уменьшение суммы выручки;
- 3) В последующий период.

Тест 15.

Выручка от предоставления услуг признается путем указания на:

- 1) Первоначальные расчеты;
- 2) Платежи, полученные авансом;
- 3) Стадию завершенности сделки на отчетную дату.

Тест 16.

Стадия завершенности, затраты на дату отчетности и затраты для завершения сделки:

- 1) Не учитываются;
- 2) Отражаются в отчетности;
- 3) Могут быть надежно оценены.

Тест 17.

Проверка и пересмотр оценки:

- 1) Означает, что финансовый результат сделки не может быть надежно оценен;
- 2) Означает, что финансовый результат сделки может быть надежно оценен;
- 3) Аннулирует сделку.

Тест 18.

Авансовые и промежуточные поступления от клиентов:

- 1) Являются доказательством стадии завершенности;
- 2) Могут не отражать стадии завершенности;
- 3) Должны учитываться как кредиторская задолженность.

Тест 19.

В случае вероятности возмещения расходов, признается:

- 1) Вся выручка;
- 2) Только часть выручки, равная расходам;
- 3) Выручка не признается.

Тест 20.

Выручка от процентов должна признаваться:

- 1) На процентно-временной основе, учитывая эффективный реальный доход на актив;
- 2) На денежной основе;
- 3) На процентно-временной основе, учитывая период погашения задолженности.

Тест 21.

Лицензионные платежи должны признаваться:

- 1) На денежной основе;
- 2) На основе начислений;
- 3) На временной основе.

Тест 22.

Дивиденды должны признаваться:

- 1) На денежной основе;
- 2) На основе начислений;
- 3) Когда установлено право акционеров на получение выплаты.

Упражнения

Определите, когда и в каком объеме выручка может быть признана в следующих ситуациях.

Если выручка признается, укажите в своих ответах Дебет и Кредит:

1. Вы собираетесь осуществить очередную ежемесячную поставку партии товаров и узнаете, что Ваш клиент перестал осуществлять доставку. Он обращается к вам с просьбой оставить товары на хранение у себя до того, как он найдет альтернативный способ доставки, при условии, что ответственность за риски лежит на нем.
2. Вы продаете ковры сети магазинов розничной торговли. Приемочный контроль является обязательным условием, а выполняющий эту работу специалист заболел. За последние 3 года случаев возврата ковров не было.
3. Вы продаете калориферы оптовику. Письменное уведомление о возврате товара принимается в течение 30 дней после продажи.
4. В апреле Вы поставили Вашему агенту 40 компьютеров по консигнационному договору. В ноябре агент продает компьютеры, но средства поступают вам только в декабре.
5. Вы продаете программное обеспечение по Интернету. Клиенты могут оплачивать заказы при получении товара.
6. Ваша компания строит складские помещения. Вы получаете задатки и промежуточные платежи в ходе строительства склада. Когда строительство завершено, 2% от общей суммы еще не выплачено, но вскоре должно быть выплачено.
7. Покупатель осуществляет оплату за товары 5 числа каждого месяца. Поставка осуществляется 10 числа каждого месяца, а приемка поставленной продукции – 15 числа.
8. Вы продаете портфель акций в январе за \$10.000, с предусмотренной условиями договора последующей обратной покупкой в марте за \$10.500.
9. Вы предлагаете контракт на техническую поддержку оборудования на 5 лет, в соответствии с контрактом оплата должна осуществляться авансом.
10. Вы продаете оборудование за \$100.000, оплата производится в рассрочку в течение года. Процентная ставка составляет 10%. Сумма процентных платежей включается в цену.
11. Вы продаете гостиницу, при этом Ваша фирма принимает обязательство по ремонту системы водостока. Ваш рабочий будет отсутствовать в течение двух месяцев.
12. Вы устанавливаете телефонную сеть для клиента в 20-ти идентичных зданиях, в рамках одного контракта.
13. Вы продаете копировальный аппарат за \$30.000, включая годовую гарантию. Справедливая стоимость гарантии – \$2.400. Вы будете ежеквартально проводить техническое обслуживание копировального аппарата.
14. В июле, в качестве агента, вы заказываете выступление группы музыкантов, которое должно состояться в танцевальном зале один раз в марте и один раз в мае. Ваша комиссия составляет \$4.000.

15. Клиент подписывает страховой полис, в соответствии с которым Ваша компания получает комиссию \$5.000. Платежи будут осуществляться ежемесячно в течение 2 лет. Сбор платежей будет осуществляться по месту жительства клиента. Комиссия по каждому сбору будет составлять \$100.
16. Вы предоставляете заем в размере 100.000 долларов США под 12% на 3 года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Ваше вознаграждение за управление кредитом составляет 3.600 долларов США и выплачивается авансом.
17. Вы предлагаете заем в размере \$100.000 под 15% годовых на 4 года. Проценты выплачиваются в конце каждого года. Вознаграждение за принятое обязательство составляет \$4.800 и выплачивается авансом. Заем снимается в 1й день 3-го года.
18. Вы предоставляете заем на 4 года. Вознаграждение за обслуживание, выплачиваемое авансом, составляет \$32.000. Ежеквартально Вы проводите аудит отчетности Вашего клиента и пересматриваете результаты, для подтверждения надлежащего выполнения договора о займе.
19. Вы организуете синдицированный займ в размере \$2.000 млн. Вы предоставляете 5% средств займа. Ваш процентный доход составляет 8%, в то время как другие члены синдиката имеют лишь 6%.
20. В октябре Вы продаете билеты на выставку, которая состоится в декабре.
21. Для того, чтобы стать членом клуба автомобилистов, Вам нужно заплатить вступительный взнос \$100 долларов США и годовой членский взнос \$600. Каким образом признается выручка клуба?
22. По договору франчайзинга предприятие по обслуживанию автомобилей должно купить у Вас боксы для технического обслуживания. Право собственности переходит после установки и проверки оборудования местными властями.
23. Вы назначаете комиссию за передачу монопольного или льготного права в размере \$80.000, к оплате в начале года. Вы также назначаете ежемесячное вознаграждение \$6.000. Ежемесячно Вы осуществляете фиксированный объем поставок стоимостью \$7.200, включая Вашу нормативную чистую прибыль в объеме \$1.200. Поставки сверх предусмотренных договором объемов оплачиваются отдельно.
24. \$30.000 из суммы уплачиваемой Вам комиссии за передачу монопольного или льготного права отводится на обучение 60 сотрудников компании, купившей такое право.
25. Вы настаиваете, чтобы в компании, купившей у Вас право на производство продукции, ежегодно за отдельную плату проводился организованный Вами финансовый и внутренний аудит.
26. У Вас есть контракт на разработку программного обеспечения на \$50.000. \$10.000 из этой суммы относится к сервисной поддержке после продажи. На данный момент завершено 20% разработки. Клиент оплатил \$18.000 и выплатит остаток после завершения.

27. Принадлежащие Вам права на торговую марку Вы продаете в Грузии за \$70 млн. сроком на 10 лет.

28. Принадлежащие Вам права на лекарство Вы продаете в США и Европе за \$100 млн. на неограниченный срок, но с условием, что Вы сами будете способствовать в получении разрешения от Федерального агентства по надзору за качеством лекарственных препаратов.

19. МСФО (IAS) 19 Вознаграждение работникам

Тест 1.

Выходные пособия связаны с:

- а) решением уволить работника(ов) ранее наступления срока выхода на пенсию;
- б) тем, что работник принял предложение уволиться в обмен на компенсационные выплаты;
- в) пенсиями;
- г) медицинским обслуживанием по окончании трудовой деятельности.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 2.

Компания обязана выплатить выходное пособие:

- 1. Если директор принял соответствующее решение.
- 2. Если об этом было сделано публичное заявление.
- 3. Если у компании есть подробный план по выплате выходного пособия и отсутствует реальная возможность отказа от реализации данного плана.

Тест 3.

Если выходное пособие подлежат выплате в срок, превышающий 12 месяцев после отчетной даты:

- 1. Они должны дисконтироваться.
- 2. Их следует игнорировать.
- 3. Их необходимо исключить из затрат на содержание персонала.

Тест 4.

Вознаграждение долевыми инструментами представляет собой вознаграждения работникам, включающие сделки, по которым:

а) работники имеют право на получение акций своей компании или ее материнской компании;

б) обязательства зависят от будущей цены акций компании;

в) акционеры награждаются бесплатными акциями.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

Тест 5.

МСФО (IAS) 19 требует от компании отражать в учете:

- а) обязательство - в случае, когда работник оказал услуги в обмен на вознаграждение, подлежащее выплате в будущем;

- б) расход - когда услуга оказывается;
- в) имена соответствующих работников.
 - 1. а
 - 2. а-б
 - 3. а-в

Тест 6.

К работникам относятся:

- а) работники, оказывающие услуги компании на основе полного рабочего дня, частичной занятости, на постоянной, разовой или временной основе;
- б) директора и другой управленческий персонал;
- в) работники сторонних организаций, которым переданы определенные функции.
 - 1. а
 - 2. а-б
 - 3. а-в

Тест 7.

К краткосрочным вознаграждениям работников относятся:

- а) заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- б) краткосрочные оплачиваемые отпуска (такие как ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни) в случаях, когда отпуск предполагается в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники предоставляли соответствующие услуги;
- в) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате в течение двенадцати месяцев после окончания периода, в котором работники оказывали соответствующие услуги;
- г) вознаграждения в неденежной форме (такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары или услуги) для занятых в настоящее время работников;
- д) пенсии.

- 1. а
- 1. а-б
- 2. а-в
- 3. а-г
- 4. а-д

Тест 8.

Компания должна признавать ожидаемые затраты на участие в прибыли и выплату премий, в случае если:

- а) компания имеет текущее традиционное или юридическое обязательство производить такие выплаты на основе прошлых событий;
- б) это обязательство может быть надежно оценено;
- в) это обязательство не может быть надежно оценено.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

Тест 9.

Прочие долгосрочные вознаграждения работникам включают:

- а) долгосрочные оплачиваемые отпуска, такие как отпуск за выслугу лет или творческий отпуск;
- б) вознаграждения за выслугу лет;
- в) пособия по длительной нетрудоспособности;
- г) участие в прибыли и премии, подлежащие выплате через двенадцать месяцев или позже с момента окончания периода, в котором работники оказали соответствующие услуги;
- д) отложенная компенсация, подлежащая выплате через двенадцать месяцев или позже с момента окончания периода, в котором она была заработана;
- е) пенсии.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е

Тест 10.

МСФО (IAS) 19 требует применять упрощенный метод учета для прочих долгосрочных вознаграждений работникам. Отличие данного метода от того, который применяется для учета вознаграждений по окончании трудовой деятельности, заключается в следующем:

- а) актуарные прибыли и убытки признаются немедленно и проверка на "коридор" не применяется;
- б) вся стоимость прошлых услуг признается немедленно;
- в) дисконтирование не применяется;
- г) обязательства признаются краткосрочные.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 11.

В отношении прочих долгосрочных вознаграждений работникам компания должна признавать чистую суммарную величину указанных ниже статей в качестве расхода или дохода или включать ее в стоимость актива:

- а) стоимость текущих услуг;
- б) стоимость процентов;
- в) предполагаемый доход на активы плана и права на возмещение средств;
- г) актуарные прибыли и убытки, которые должны признаваться немедленно;
- д) стоимость прошлых услуг, которая должна признаваться немедленно;
- е) влияние любых секвестров или окончательных расчетов по плану

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е

Тест 12.

Детальный план по выплатам выходных пособий должен включать, как минимум, следующую информацию:

- а) местонахождение, функции и примерное число работников, подлежащих увольнению;
 - б) размер выходного пособия по каждой категории работников;
 - в) график реализации плана;
 - г) имена работников.
1. а
 2. а-б
 3. а-в
 4. а-г

Тест 13.

Выходные пособия:

1. Признаются в качестве расходов немедленно.
2. Должны включаться в расчеты по пенсионному обеспечению.
3. Должны включаться в величину краткосрочных вознаграждений.

Тест 14.

Пенсионные планы группы работодателей представляют собой:

1. Пенсионные планы с установленными взносами.
2. Пенсионные планы с установленными выплатами.
3. Любое из вышеназванного.

Тест 15.

Большинство государственных пенсионных планов представляют собой:

1. Пенсионные планы с установленными взносами.
2. Пенсионные планы с установленными выплатами.
3. Любое из вышеназванного.

Тест 16.

Актуарии необходимы для определения параметров:

- а) Планов с установленными выплатами.
 - б) Планов государственного пенсионного обеспечения.
 - в) Планов с застрахованными выплатами.
 - г) Планов с установленными взносами.
1. а
 2. а-б
 3. а-в
 4. а-г

Тест 18.

Стоимость прошлых услуг:

1. Представляет собой увеличение дисконтированной стоимости обязательства, возникшие по услугам, оказанным работниками в предыдущие отчетных периодах.
2. Представляет собой расходы на персонал за прошлые годы.
3. Может быть только положительной величиной.

Тест 19.

Гарантированные вознаграждения работникам:

1. Это вознаграждения, которые зависят от будущей трудовой деятельности.
2. Это вознаграждения, которые не зависят от будущей трудовой деятельности.
3. Любое из вышеперечисленного.

Тест 20.

Активы долгосрочного фонда – это активы, которые:

- а) находятся у фонда, созданного специально для исполнения обязательств по выплате вознаграждений работникам;
- б) могут использоваться только для выплаты или финансирования вознаграждений работникам, не могут использоваться компанией для исполнения обязательств перед собственными кредиторами, даже в случае банкротства, и не могут быть возвращены компании за исключением случаев:
- в) если остающихся активов фонда достаточно для исполнения существующих обязательств плана
- г) если эти активы возвращаются компании в качестве компенсации уже выплаченных вознаграждений.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 21.

Планы с установленными выплатами бывают:

- а) нефондируемыми;
- б) частично фондируемыми;
- в) полностью фондируемыми.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 22.

Стоимость процентов – это:

1. Увеличение за отчетный период в дисконтированной стоимости обязательства, возникающее в связи с тем, что вознаграждения стали на один период ближе к сроку погашения.
2. Финансовые расходы, понесенные пенсионным фондом.
3. Финансовые расходы, уплаченные компанией за просрочку платежа.

Тест 23.

Актуарные прибыли и убытки включают:

- а) корректировки на основании прошлого опыта, представляющие собой разницу между первоначальными актуарными допущениями и тем, что в действительности произошло;
- б) результаты изменений актуарных допущений;
- в) прибыли и убытки, полученные в результате инвестиций, осуществленных актуарием.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 24.

В рамках планов с установленными выплатами:

- а) компания обязуется выплачивать оговоренные вознаграждения действующим и бывшим сотрудникам;
 - б) актуарные и инвестиционные риски берет на себя компания. Если актуарная прибыль или прибыль по инвестиции будет меньше ожидавшейся, обязательства компании увеличатся;
 - в) компания предоставляет долгосрочное медицинское обслуживание.
1. а
 2. а-б
 3. а-в

Тест 26.

При первом применении МСФО (IAS) 19 компания может признать возникающее в связи с этим увеличение обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности за период, не превышающий:

1. Трех лет.
2. Пяти лет.
3. Десяти лет.

Тест 27.

Ваша материнская компания реализует пенсионный план для сотрудников как материнской, так и дочерней компаний. Такой план должна учитываться как:

1. План отдельной компании.
2. План группы работодателей.
3. Государственный пенсионный план.

Тест 28.

Компания может уплачивать страховые взносы в рамках плана выплат по окончании трудовой деятельности. Компания должна рассматривать такой плану как:

1. План с установленными взносами.
2. План с установленными выплатами.
3. План группы работодателей.
4. Государственный пенсионный план.

Тест 29.

Размер выплат вознаграждений по плану с установленными выплатами зависит от:

- а) финансового состояния фонда;
 - б) результатов инвестиционной деятельности фонда;
 - в) готовности компании предоставить дополнительные средства в случае дефицита средств фонда.
1. а
 2. а-б
 3. а-в

Тест 30.

При реализации плана с установленными выплатами компания должна:

- а) определить справедливую стоимость активов плана
- б) определить накопленную величину актуарных прибылей и убытков и сумму тех накопленных актуарных прибылей и убытков, которые должны быть признаны;

- в) при введении в действие или изменении плана определить итоговую стоимость прошлых услуг;
- г) при сокращении или окончательном расчете по плану определить итоговую прибыль или убыток;
- д) написать доклад актуария.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 31.

Величина, признаваемая в качестве обязательства по плану с установленными выплатами, должна представлять собой чистую суммарную величину:

- а) дисконтированной величины обязательства на отчетную дату;
- б) плюс любые непризнанные актуарные прибыли за вычетом любых непризнанных актуарных убытков;
- в) минус накопленная непризнанная стоимость прошлых услуг;
- г) минус справедливая стоимость (на отчетную дату) активов плана, которые непосредственно предназначены для исполнения обязательств.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 32.

По плану с установленными выплатами компания должна признавать в качестве расхода или дохода чистую суммарную величину приведенных ниже статей:

- а) стоимость текущих услуг;
- б) стоимость процентов;
- в) предполагаемый доход на любые активы плана и на любые права на возмещение средств;
- г) актуарные прибыли и убытки;
- д) стоимость прошлых услуг;
- е) результат любых сокращений или окончательных расчетов по плану;
- ж) взносы, возмещенные компании.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д
- 6. а-е
- 7. а-ж

Тест 33.

Ставка дисконтирования отражает изменение стоимости денег во времени, но не отражает:

- а) актуарный или инвестиционный риск;
- б) риск неплатежа, который ложится на кредиторов компании;

в) риск несоответствия будущего развития событий актуарным допущениям.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 34.

Компания должна признавать стоимость прошлых услуг работников в качестве расхода:

1. Немедленно.
2. Равномерно на протяжении среднего срока, по истечении которого гарантируется выплата пенсий.
3. В периодах, когда пенсии будут выплачиваться.

Тест 35.

В случае если активы плана включают страховые полисы, которые точно соответствуют по величине и временным параметрам некоторым или всем причитающимся по плану вознаграждениям, справедливая стоимость этих страховых полисов признается равной:

1. Нулю.
2. Дисконтированной стоимости соответствующих обязательств.
3. Половине дисконтированной стоимости соответствующих обязательств.

Тест 36.

Разница между предполагаемым и фактическим доходом на активы плана:

1. Представляет собой актуарную прибыль или убыток.
2. Игнорируется.
3. Возвращается компании.

Тест 37.

Объединение компаний. Дисконтированная стоимость обязательства включает в себя все перечисленные ниже статьи, даже в случае, если приобретаемая компания еще не признала их на момент приобретения:

- а) актуарные прибыли и убытки, которые возникли до момента приобретения, независимо от того, попадают ли они в границы 10%-го «коридора»;
- б) стоимость прошлых услуг, возникшая в результате введения в действие нового плана или изменения пенсионных выплат, имевших место до момента приобретения;
- в) величины активов и обязательств, которые приобретаемая компания не признала;
- г) гудвилл.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 38.

Прибыль или убыток в результате сокращения или окончательного расчета по плану, должны включать:

- а) изменения, возникшие по дисконтированной стоимости обязательства;
- б) изменения, возникшие по справедливой стоимости активов плана;
- в) соответствующие актуарные прибыли и убытки, а также стоимость прошлых услуг, которые не были признаны раньше;

г) все административные расходы.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 39.

Сокращение может иметь место в результате какого-либо обособленного события, например:

- а) закрытия предприятия;
 - б) прекращения конкретного вида деятельности;
 - в) ликвидации плана;
 - г) приостановления действия плана;
 - д) замены одного плана на другой, аналогичный действующему.
1. а
 2. а-б
 3. а-в
 4. а-г
 5. а-д

Тест 40.

При первом применении МСФО (IAS) 19 компания должна определить величину своего переходного обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами на эту дату как:

- а) дисконтированную стоимость обязательства на момент первого применения стандарта;
- б) минус справедливая стоимость (на дату первого применения стандарта) активов плана (если таковые имеются), которые предназначены непосредственно для окончательного расчета по обязательствам;
- в) минус стоимость прошлых услуг, которые необходимо будет признать в будущих периодах.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 41.

Если величина переходных обязательств больше величины обязательств, которые были бы признаны в соответствии с прежней учетной политикой, компания должна осуществить окончательное признание этого увеличения в качестве части своих обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами:

- а) немедленно, по МСФО (IAS) 8;
- б) в качестве равномерного расхода в течение не более пяти лет после даты принятия. Если компания выбирает этот вариант, она должна:
 - 1 применять ограничение при оценке любого актива, признанного в балансе.
 - 2 на каждую отчетную дату раскрывать: (1) сумму увеличения, остающуюся непризнанной; и (2) сумму, признанную в текущем периоде;
- в) отсрочить расходы до момента осуществления сокращения или окончательного расчета по плану.

1. а

2. а-б
3. а-в

Задачи:

1. АО «Кит» создало для своих сотрудников пенсионный план с установленными выплатами. Оценка, проведенная независимым актуарием, показала, что обязательства плана на 30 июня 2003 года составляли \$2,080 млн; 30 июня 2004 обязательства были пересчитаны актуарием и оценены в \$2,620 млн. Активы плана в основном включают облигации и акции. Справедливая стоимость этих активов на 30 июня 2003 года и 30 июня 2004 года составляла соответственно 1,1750 млн и 2,270 млн.

Стоимость текущих услуг за период составила \$125 млн. Компания пока не признавала в отчете о прибыли и убытках чистую актуарную прибыль или убыток. В течение года компания сделала взносы в план в размере \$100 млн. Ожидается, что доход от активов плана за год, окончившийся 30 июня 2004 года, составит \$175 млн, а процентные расходы по пенсионным обязательствам - \$160 млн. Предполагается, что среднестатистический сотрудник компании проработает до выхода на пенсию еще около 10 лет. На 1 июля 2003 года чистые непризнанные актуарные убытки составляли \$268 млн.

Требуется: Рассчитать сумму чистых обязательств плана, подлежащую включению в баланс АО «Кит» по состоянию на 30 июня 2004 года, согласовать входящий и исходящий остатки обязательств, а также показать разбивку суммы расходов по пенсионному плану в отчете о прибыли и убытках согласно МСФО 19.

2. Определить различия между пенсионным планом с установленными взносами и пенсионным планом с установленными выплатами.

20. МСФО (IAS) 20 Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи

Тест 1.

МСФО (IAS) 20 касается:

1. налоговых льгот, предоставляемых компании в отношении правительственных субсидий
2. участия государства во владении компаниями
3. раскрытия информации о правительственных субсидиях

Тест 2.

Правительственная помощь включает:

1. непрямую помощь, такую как улучшение местной инфраструктуры
2. прямые действия по предоставлению экономических выгод компаниям, отвечающим определенным критериям
3. введение таможенных тарифов на импорт товаров

Тест 3.

Правительственные субсидии – это:

1. передача ресурсов компаниям, отвечающим определенным критериям

- 2 сделки с правительством, которые не отличаются от обычных торговых операций компании
- 3 предоставление правительственных гарантий

Тест 4.

Компания, отвечающая определенным критериям, может получать субсидии, относящиеся к активам, когда она:

- 1 покупает долгосрочные активы
- 2 строит долгосрочные активы
- 3 приобретает долгосрочные активы
- 4 покупает, строит или приобретает долгосрочные активы

Тест 5.

Правительственные субсидии могут предоставляться в нескольких формах, таких как:

- 1 субсидии, относящиеся к активам
- 2 субсидии, относящиеся к доходу
- 3 условно-безвозвратные займы
- 4 только 1
- 5 только 2 и 3
- 6 1, 2 и 3

Тест 6.

Справедливая стоимость актива – эта стоимость, за которую:

- 1 актив приобретается у связанной стороны
- 2 актив продается в сделке между двумя независимыми, желающими совершить такую сделку сторонами
- 3 погашается обязательство в сделке между двумя независимыми, желающими совершить такую сделку сторонами
- 4 1 и 2
- 5 2 и 3
- 6 1, 2 и 3

Тест 7.

Что, из перечисленного ниже, может быть классифицировано как назначение правительственной помощи? Отметьте все, что подходит.

- 1 Стимулирование капитала путем инвестирования в определенные активы.
- 2 Снижение уровня безработицы путем субсидирования рабочих мест и обучения.
- 3 Попытки поддержать экономическую активность в отдельных регионах.
- 4 1 и 2
- 5 2 и 3
- 6 1, 2 и 3

Тест 8.

В чем заключается влияние правительственной помощи на финансовую отчетность:

- 1 финансовая отчетность не должна отражать правительственную помощь

- 2 финансовая отчетность должна отражать только 10% от общей суммы помощи
- 3 финансовая отчетность должна отражать получение правительственной помощи

Тест 9.

Признание правительственных субсидий должно происходить только в том случае, если:

- 1 компания, скорее всего, будет соответствовать условиям получения субсидий
- 2 субсидии будут получены
- 3 субсидии не будут подлежать возврату ни при каких условиях
- 4 1 и 2
- 5 2 и 3
- 6 1, 2 и 3

Тест 10.

При получении уведомления о получении субсидии, компания:

- 1 отражает дебиторскую задолженность, но субсидии учитываются по кассовому методу (по факту поступления средств)
- 2 до поступления средств никаких учетных записей не делает
- 3 отражает дебиторскую задолженность, и субсидии учитываются по методу начислений

Тест 11.

Если компания не соблюдает условия предоставления правительственного займа, это может привести к необходимости:

- 1 возврата займа
- 2 учета потенциального обязательства в будущем
- 3 учета займа только по кассовому методу
- 4 1 и 2
- 5 2 и 3
- 6 1, 2 и 3

Тест 12.

Если правительственные субсидии предназначены для компенсации определенных расходов, то они:

1. заносятся в баланс тогда, когда возникают эти расходы
2. признаются в качестве дохода тех периодов, к которым относятся эти расходы
3. не учитываются

Тест 13.

Если субсидии относятся к амортизируемым активам, они:

1. не должны признаваться, поскольку актив в конечном итоге не будет иметь стоимости
2. незамедлительно признаются в качестве прочих доходов
3. признаются в качестве дохода тех периодов, в которых начисляется амортизация

Тест 14.

В случае комплексной правительственной помощи:

1. может возникнуть необходимость разделить субсидию на части и признавать в качестве дохода на разных основаниях
2. если денежные средства поступают одновременно, они признаются как одна субсидия, если нет, то субсидия делится на части
3. субсидия учитывается по месту нахождения

Тест 15.

При предоставлении субсидии в целях оказания немедленной финансовой поддержки компании или в качестве компенсации затрат прошлых периодов:

1. одна половина субсидии признается в текущем периоде, а другая - в последующем
2. субсидия капитализируется, поскольку не существует затрат, с которыми она могла бы быть соотнесена
3. субсидия признается в том периоде, в котором возникает дебиторская задолженность

Тест 16.

Отражение субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов являются двумя способами отражения субсидий в учете. Данные способы должны быть применены:

1. до принятия решения относительно того, какая часть субсидии признается в каждом периоде
2. после принятия решения относительно того, какая часть субсидии признается в каждом периоде
3. только если субсидия предоставляется в денежной форме

Тест 17.

Способы отражения субсидий путем уменьшения стоимости актива на величину субсидии или в составе доходов будущих периодов отличаются с точки зрения бухгалтерского учета субсидий. Однако схожесть этих способов состоит в следующем:

1. сумма субсидии кредитуется в корреспонденции со счетом акционерного капитала
2. показывается только часть субсидии, которая относится к данному периоду
3. субсидия отражается в отчете о прибылях и убытках

Тест 18.

Когда субсидия предоставляется в виде земельного участка или другого неденежного актива, она:

1. должна отражаться в балансе по справедливой стоимости неденежного актива, при этом и субсидия (в составе обязательств компании), и земельный участок (в активе) должны учитываться по этой стоимости
2. не должна отражаться в балансе по справедливой стоимости, так как земельный участок рассматривается как подарок
3. должна заноситься в баланс в виде земельного участка (в активе) по его справедливой стоимости и соотноситься с условным обязательством, отражаемым за балансом

Тест 19.

Субсидия может быть отражена в бухгалтерском балансе как доходы будущих периодов и затем:

1. показываться как различные расходы в течение периодов, соответствующих сроку полезного использования актива
2. признаваться в качестве дохода в течение периодов, соответствующих сроку полезного использования актива
3. амортизироваться путем отнесения на капитал в течение периода, соответствующего сроку полезного использования актива

Тест 20.

Альтернативный метод учета субсидий, связанных с активами, может заключаться в том, что они отражаются как:

1. дополнение к балансовой стоимости актива
2. гудвил
3. уменьшение балансовой стоимости актива

Тест 21.

Если часть субсидии, или вся субсидия, должна быть возвращена правительству, то:

1. компания должна использовать эту сумму для открытия дочерней компании
2. возврат должен в первую очередь отражаться как расход периода
3. возврат должен быть вычтен из величины остатков доходов будущих периодов, связанных с субсидией

Упражнения

Ответьте на следующие вопросы:

1. Предположим, компании была обещана субсидия в октябре, однако, средства не поступят до февраля.

Каким образом компания должна учитывать субсидию?

2. Вы являетесь человеком, для которого образование представляет большую ценность, и Вы собираетесь открыть университет в бедной стране. Вы бесплатно получаете земельный участок от правительства этой страны. Справедливая стоимость земельного участка составляет \$60.000. На данном участке Вы строите здание и амортизируете его за 32 года.

Каким образом Вы признаете это в отчетности?

3. В том же городе бедной страны, где Вы собираетесь открывать университет, есть много экономически отсталых кварталов. Есть возможность получения субсидии на коммерческое строительство, инвестирование в компьютеры, трудоустройство и обучение персонала. Вы получите субсидии на все виды работ.

Каким образом Вы должны учитывать эти субсидии?

4. Получена субсидия в размере \$8.000 на приобретение компьютера, которая будет учитываться Вами на протяжении 5 лет.

Каким образом Вы будете отражать субсидию при использовании способа уменьшения стоимости актива на величину субсидии?

5. Получена субсидия в размере \$17.000 на приобретение компьютеров, которая будет Вами признаваться в течение 8 лет.

Каким образом Вы будете отражать субсидию при использовании способа отражения субсидии в составе доходов будущих периодов?

6. Получена субсидия в размере \$250.000 на здание, которое будет амортизировано в течение 25 лет.

Поскольку данная субсидия относится к активу, каким единственным способом она может отражаться?

7. Вы приобретаете здание за \$80.000, на которое Вы получаете субсидию в размере \$20.000. И здание, и субсидия будут амортизированы в течение 20 лет.

Каков альтернативный метод отражения субсидии, учитывая, что субсидия связана с приобретаемым активом?

8. Здание приобретено за \$140.000, и Вы получаете субсидию, полностью покрывающую данную сумму. И здание, и субсидия будут амортизированы в течение 25 лет.

Как будет отражаться данная субсидия, связанная с активом?

9. Вы получаете субсидию на набор персонала. Сумма субсидии составляет \$120.000. Вы распределяете субсидию на 2 года. В конце первого года Вы имеете доход будущего периода в размере \$60.000. В результате правительственной проверки выясняется, что Вами не в полной мере выполнены условия, связанные с предоставлением субсидии, и сумма \$80.000 подлежит возврату.

Каким образом Вы отразите в учете данное изменение?

10. Вы имеете здание стоимостью \$2,4 млн. и получаете субсидию на \$0,4 млн. Вы отражаете в своей отчетности сумму в \$2 млн. По условиям предоставления субсидии Вы должны использовать здание в промышленных целях. Вы считаете более целесообразным приспособить помещение под офисы и решаете вернуть субсидию.

Какова новая стоимость здания и как изменилась величина амортизации, с учетом 20-летнего срока полезного использования здания?

21. МСФО (IAS) 21 Влияние изменений обменных курсов валют

Тест 1.

Монетарные активы - это:

- 1) Денежные средства;
- 2) Денежные средства в кассе и на банковском счете;
- 3) Это денежные средства и другие активы, подлежащие получению активы, а также подлежащие оплате денежными средствами или их эквивалентами.

Тест 2.

Зарубежная деятельность - это:

- 1) Это зарубежная компания, деятельность которой не является неотъемлемой частью деятельности материнской компании;
- 2) Это филиал, ассоциированная компания, совместная компания или дочерняя компания, которые осуществляют деятельность в другой нежели отчитывающаяся компания стране;
- 3) Ни то, ни другое.

Тест 3.

Зарубежная компания - это:

- 1) Это зарубежное производство, деятельность которого не является необъемлемой частью деятельности материнской компании;
- 2) Это филиал, ассоциированная компания, совместное предприятие или дочерняя компания, которые осуществляют деятельность в другой, нежели отчитывающаяся компания стране;
- 3) Ни то, ни другое.

Тест 4.

Валюта отчетности - это:

- 1) Валюта отчетности это валюта, используемая при представлении финансовой отчетности материнской компании и консолидированной финансовой отчетности;
- 2) Валюта страны местонахождения зарубежной компании, в которой она готовит отчетность;
- 3) Валюта, дающая наиболее высокую курсовую прибыль.

Тест 5.

Курсовая разница - это:

- 1) Разница между двумя обменными курсами;
- 2) Разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по разным валютным курсам;
- 3) Средняя разница между обменными курсами на начало и конец периода.

Тест 6.

Курс на отчетную дату - это:

- 1) Средний курс, используемый в году, когда компания прекращает деятельность;
- 2) Конечный курс – это курс «спот» на отчетную дату;
- 3) Обменный курс, по которому отражаются все активы и пассивы.

Тест 7.

Чистые инвестиции в зарубежную компанию:

- 1) Доля материнской компании в чистых активах зарубежной компании;
- 2) Доля меньшинства в чистых активах зарубежной компании;
- 3) Стоимость инвестиций в компанию.

Тест 8.

Операции и инвестиции в иностранной валюте:

- 1) Снижают коммерческие риски;
- 2) Повышают коммерческие риски.
- 3) Ни то, ни другое.

Тест 9.

Хеджирование, форвардные контракты и опционы могут:

- 1) Снизить риск;
- 2) Увеличить риск;
- 3) Используются исключительно в спекулятивных целях.

Тест 10.

Зарубежная компания может вести хозяйственную деятельность с прибылью, но при этом чистые инвестиции в эту компанию могут снизиться в результате:

- 1) повышения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 2) падения курса иностранной валюты по отношению к валюте материнской компании;
- 3) отсутствия изменений валютного курса.

Тест 11.

Улучшить деятельность компании возможно, если провести:

- 1) Анализ реализованной прибыли/убытков;
- 2) Анализ нереализованной прибыли/убытков;
- 3) Ни то, ни другое.

Тест 12.

Валютный курс на дату операции называется:

- 1) курсом «спот»;
- 2) курсом на отчетную дату;
- 3) средним курсом;
- 4) курсом на будущую дату.

Тест 13.

Дата совершения операции - это:

- 1) Дата проведения расчетов;

- 2) Дата заключения контракта или признания операции в учете;
- 3) Дата отражения операции в бухгалтерской отчетности.

Тест 14.

При повышении курса доллара США по отношению к тенге:

- 1) По дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в тенге;
- 2) По дебиторской задолженности в USD будет получено больше средств в тенге;
- 3) На покрытие кредиторской задолженности в USD будет потрачено меньшая сумма в тенге.

Тест 15.

Если у компании есть чистые обязательства в USD, то снижение курса USD по отношению к тенге приведет к:

- 1) курсовому убытку;
- 2) курсовой прибыли;
- 3) ни к убытку, ни к прибыли.

Тест 16.

Если у компании есть чистые активы в USD, то повышение курса USD по отношению к тенге приведет к:

- 1) курсовому убытку;
- 2) курсовой прибыли;
- 3) ни к убытку, ни к прибыли.

Тест 17.

Если у компании есть чистые активы в USD, то снижение курса USD по отношению к тенге приведет к:

- 1) курсовому убытку;
- 2) курсовой прибыли;
- 3) ни к убытку, ни к прибыли.

Тест 18.

Если у компании есть чистые обязательства в USD, то повышение курса USD по отношению к тенге приведет к:

- 1) курсовому убытку;
- 2) курсовой прибыли;
- 3) ни к убытку, ни к прибыли.

Тест 19.

Монетарные статьи должны представляться с использованием:

- 1) курса на отчетную дату;
- 2) курса на дату совершения операции;
- 3) среднему курсу за год.

Тест 20.

Немонетарные статьи должны представляться с использованием:

- 1) курса на отчетную дату;
- 2) курса на дату совершения операции;
- 3) среднему курсу за год.

Тест 21.

Курсовая разница по монетарным статьям:

- 1) учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции;
- 2) учитывается в отчете о прибылях и убытках за период;
- 3) не учитывается.

Тест 22.

Курсовая разница, возникающая по монетарной статье, которая по существу составляет часть чистых инвестиций в зарубежную компанию:

- 1) учитывается как собственный капитал до момента продажи чистой инвестиции;
- 2) учитывается в отчете о прибылях и убытках за период;
- 3) не учитывается.

Тест 23.

Для учета операций за рубежом, составляющих неотъемлемую часть деятельности отчитывающейся компании каждая операция пересчитывается:

- 1) по курсу, который использовался бы в отчетности материнской компании, если бы это была операция самой материнской компании;
- 2) по курсу на отчетную дату;
- 3) по среднему курсу.

Тест 24.

При подготовке отчетности зарубежных компаний курс на отчетную дату используется для:

- 1) учета доходов и расходов;
- 2) учета активов и пассивов;
- 3) учета каждой операции.

Тест 25.

При подготовке отчетности зарубежных компаний обменный курс на дату совершения операции используется для:

- 1) учета доходов и расходов;
- 2) учета активов и пассивов;
- 3) учета каждой операции.

Тест 26.

Чистые инвестиции на начало периода должны быть пересчитаны по:

- 1) конечному обменному курсу;
- 2) среднему обменному курсу;
- 3) начальному курсу за прошлый год;

- 4) конечному курсу за прошлый год;

Тест 27.

Курсовая разница, возникающая в связи с изменениями в собственном капитале, как то увеличение капитала или начисление дивидендов должна:

- 1) признаваться в отчете о прибылях и убытках за период;
- 2) классифицироваться как собственный капитал;
- 3) не учитываться.

Тест 28.

При наличии в зарубежных компаниях доли меньшинства, соответствующая часть прибыли (убытков):

- 1) не учитывается;
- 2) относится на долю курсовой прибыли материнской компании;
- 3) относится на статью «Доля меньшинства» консолидированного бухгалтерского баланса.

Тест 29.

Остаток по расчетам внутри группы:

- 1) не учитывается.
- 2) должен быть сверен всеми сторонами и исключен;
- 3) переведен холдинговой компании.

Тест 30.

Курсовая разница по большинству торговых операций внутри группы компаний:

- 1) не учитывается;
- 2) учитывается в отчете о прибылях и убытках;
- 3) относится на собственный капитал.

Тест 31.

При продаже зарубежной компании вся курсовая разница:

- 1) не учитывается;
- 2) признается как доход или расход в том же периоде, когда продажа признается в отчете о прибылях и убытках;
- 3) относится на собственный капитал.

Тест 32.

В случае частичной продажи, какая часть курсовой разницы учитывается в отчете о прибылях и убытках?

- 1) Включается вся курсовая разница;
- 2) Курсовая разница вообще не включается;
- 3) Пропорциональная часть.

Упражнения

1. Исходя из представленной информации, заполните, пожалуйста, пустые клетки в таблицах:

Вы предлагаете установить цену на уровне **USD2000** за единицу. В соответствии с текущим обменным курсом Ваша прибыль составит **30%**. Однако, курс тенге по отношению к доллару вырастает на **15 %** каждый месяц и превратит вашу прибыль в убыток до того как Вы (через **5** месяцев) получите оплату:

2. Пожалуйста, отразите следующую информацию в отчетности компании:

Месяц	Действие	Доллары США (USD)	Курс	Казахстанский тенге (KZT)	Затраты	Прибыль /убыток
1	Установление цены	2000	30,00			
2	Получение заказа	2000				
3	Производство	2000				
4	Поставка	2000				
5	Оплата	2000				

1 января компания

предоставила иностранному клиенту услуги в кредит на сумму **USD 100**. Обменный курс составил **USD 1=KZT 30**.

В финансовой отчетности эта операция отражается:

Д-т «Дебиторская задолженность» 3000
К-т «Выручка» 3000

Расчет по операции произведен в долларах США 1 февраля. Обменный курс изменился и составил **USD 1 = KZT 40**.

В финансовой отчетности это отражается как:

Д-т
Д-т
К-т
К-т

3. Заполните следующую таблицу:

Если вы ведете отчетность в тенге, а операции деноминированы в долларах, то колебания курса доллара к тенге отразятся на ваших деноминированных активах и обязательствах следующим образом:

Снижение курса USD	Повышение курса USD
--------------------	---------------------

Активы (USD)			
.....
.....
Пассивы (USD)			

4. Пожалуйста, отразите следующую информацию в финансовой отчетности российской компании:

Оборудование было импортировано 1 января, но расчеты за него были произведены только 31 марта по окончании отчетного периода.

Курсы обмена валют:

На 1 января **USD 1=30 KZT**

На 31 марта **USD 1=20 KZT**

Стоимость оборудования - **USD 10 000** и его амортизация за этот период составила **10%**.

В финансовой отчетности отражается следующее:

<i>Стоимость оборудования</i>
<i>Амортизация</i>
<i>Чистая балансовая стоимость</i>
<i>Кредиторская задолженность</i>
<i>Курсовая прибыль</i>
<i>(относящаяся к кредиторской задолженности)</i>	

5. Исходя из представленной информации, как должен классифицироваться внутригрупповой кредит?

Компания учредила зарубежную дочернюю компанию. Стоимость чистых активов последней составляет **USD 10 млн.**

USD 1000 – это акционерный капитал дочернего предприятия, а оставшиеся **USD 9999000** - это кредит внутри группы компаний.

6. Рассчитайте, пожалуйста, на основе следующей информации оценку остатка денежных средств по тенге, чистой прибыли и курсовой разницы:

Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму **USD 1 млн.** В течение месяца в результате нескольких операций товар был реализован на сумму **USD 1.2 млн.**

USD 1 млн. был направлен на покрытие кредиторской задолженности, таким образом на 31 января остаток денежных средств составил **USD 200000.**

Обменные курсы:

На 1 января – **USD 1= KZT 30**

На 31 января – **USD 1= KZT 36**

Средний курс – **USD 1= KZT 33**

В пересчете на тенге:

Остаток денежных средств =

Чистая прибыль =

Курсовая (прибыль/убыток) =

7. На основе следующей информации, заполните, пожалуйста, таблицы за январь и февраль. Кроме того, заполните, пожалуйста, таблицу сверки.

Зарубежная компания создана 1 января и начала свою деятельность с продаж предоставленных третьей стороной товаров на сумму **USD 1 млн.** В течение месяца в результате нескольких операций товар был продан на сумму **USD 1,2 млн.**

USD 1 млн. был направлен на покрытие кредиторской задолженности, таким образом на 31 января остаток денежных средств составил **USD 200000.**

В феврале такие же торговые операции были повторены.

Обменные курсы составили:

1 января **USD 1= KZT 30**

31 января **USD 1= KZT 40**

Средний курс **USD 1= KZT 35**

1 февраля **USD 1= KZT 34**

28 февраля **USD 1= KZT 20**

Средний курс **USD 1=KZT 27**

В пересчете на тенге:

Январь

Остаток денежных средств =

Чистая прибыль =

Курсовая прибыль (учитывается как капитал) =

Февраль

Пересчитайте остаток денежных средств на начало периода (по курсу на отчетную дату).

Остаток денежных средств =

Чистая прибыль =

Курсовой убыток на сумму чистой прибыли =

Сверка:

Остаток денежных средств =

Чистая прибыль за январь =

Чистая прибыль за февраль =

Курсовая прибыль за январь =

Курсовой убыток на остаток денежных средств =

Курсовой убыток за февраль =

Итого =

8. Заполните недостающую информацию:

Материнская компания владеет 75% зарубежной дочерней компании. Стоимость чистых активов дочерней компании составляет **USD 100 млн.** (Компания рассматривается как инвестиция).

За отчетный период торговых операций не производилось.

Обменные курсы составили:

1 января **USD 1= KZT 30**

31 января **USD 1= KZT 22**

Курсовой убыток: **KZT _____ млн.**

Поскольку материнской компании принадлежит только ___%, KZT _____ млн. курсовой прибыли учитываются как собственный капитал, а оставшаяся сумма KZT _____ млн. относится на _____.

9. Найдите курсовую прибыль/убыток в USD и EUR.

Зарубежная компания получила внутригрупповой кредит на сумму **EUR 2 млн.** Кроме того, у компании есть дебиторская задолженность другой компании данной группы на сумму **USD 400 000.**

Обменные курсы составили:

1 января - **USD 1= KZT 30** **EUR 1= KZT 35**

31 января - **USD 1= KZT 28** **EUR 1 = KZT 22**

Курсовая прибыль (убыток) (USD) = KZT _____ млн.

Курсовая прибыль/убыток (USD) = KZT _____ млн.

10. Рассчитайте прибыль/убыток при продаже

Зарубежная дочерняя компания продана за **USD 750 000.**

Её акционерный капитал составил **USD 60 000**, нераспределенная прибыль – **USD 500 000** и курсовые прибыли, классифицированные как собственный капитал **USD 200 000.**

Прибыль/убыток при продаже USD.....

11. Найдите прибыль/убыток при реализации

30% зарубежной дочерней компании продано за **USD 600 000.**

Её акционерный капитал составил **USD 100000**, нераспределенная прибыль - **USD 1900000** и курсовые убытки, классифицированные как собственный капитал – **USD 260000.**

Прибыль/убытки от продажи

22. МСФО (IAS) 23 Затраты по займам

Тест 1.

Затраты по займам могут быть капитализированы:

- 1) Всегда
- 2) Никогда
- 3) Иногда

Тест 2.

Проценты по банковским овердрафтам, краткосрочным и долгосрочным займам являются единственными статьями, которые относятся к затратам по займам

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 3.

Квалифицируемые активы включают:

- 1) Запасы, готовящиеся к продаже в короткий срок
- 2) Активы, готовые к продаже или использованию при приобретении
- 3) Выдержанный виски

Тест 4.

Сдача в аренду приобретенного вами и отремонтированного офисного здания является примером инвестиций в недвижимость. Этот актив не относится к квалифицируемым.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 5.

Затраты по займам должны признаваться в качестве расходов и списываться в течение периода, в котором они возникли:

- 1) Только в случае, если актив относится к квалифицируемым;
- 2) При использовании заемных средств из разных источников .
- 3) Если затраты по займам связаны с текущими (быстро продаваемыми) запасами.

Тест 6.

Затраты по займам учитываются:

- 1) Только кассовым методом;
- 2) Только методом начисления
- 3) Смешанным методом.

Тест 7.

Капитализация затрат по займам возможна только при условии возможного получения компанией в будущем экономических выгод.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 8.

Все прочие затраты по займам, которые не могут быть капитализированы, признаются в качестве расходов, и списываются в период их возникновения.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 9.

Любой инвестиционный доход, полученный на средства займа для финансирования квалифицируемого актива должен:

- 1) вычитаться из суммы затрат по займам.
- 2) добавляться к сумме затрат по займам
- 3) показываться как инвестиционный доход в отчете о прибылях и убытках.

Тест 10.

Сумма капитализированных затрат по займам должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных за период.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 11.

Если займы централизованного фонда в дополнение к займам на квалифицируемый актив предоставлялись только дочерней компании, то используется средневзвешенная сумма затрат в отношении займов дочерней компании.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 12.

Возмещаемая сумма актива - это:

- 1) возмещаемая сумма при возможной перепродаже;
- 2) стоимость для компании, если актив предполагается хранить на складе;
- 3) стоимость для компании, если актив предполагается использовать внутри компании;
- 4) только 1 и 2;
- 5) только 1 и 3.

Тест 13.

При капитализации затрат существует риск, что балансовая стоимость актива увеличится настолько, что превысит возмещаемую сумму. Сумма затрат по займам, превышающая возмещаемую сумму:

- 1) Не учитывается;
- 2) Списывается на расходы;
- 3) Учитывается как доход.

Тест 14.

Для начала капитализации необходимо:

- 1) Возникновение расходов по данному активу;
- 2) Возникновение затрат по займам;
- 3) Осуществление деятельности по подготовке актива для использования или продажи;
- 4) только 1 и 2;
- 5) 1,2 и 3;
- 6) только 2 и 3.

Тест 15.

Общая стоимость расходов на квалифицируемый актив увеличивается на величину любых поступлений, промежуточных выплат или любых правительственных субсидий.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 16.

Капитализация допускается по активам, которые не используются в деятельности текущего периода, а предназначены для использования в будущих периодах.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 17.

Капитализация приостанавливается в случае, если происходят задержки работ по сооружению актива.

- 1) Временные
- 2) Постоянные
- 3) Временные и постоянные
- 4) Не приостанавливается, в случае 1) и 2)

Тест 18.

Капитализация приостанавливается, если работа над активом приостанавливается на длительный срок.

- 1) Верно
- 2) Неверно

Тест 19.

Когда сооружение квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, как сооружение других частей продолжается:

- 1) Капитализация осуществляется по всему завершенному активу;
- 2) Капитализация осуществляется по каждой части отдельно.
- 3) Капитализация не осуществляется.

Упражнения

1. Рассчитайте затраты по займам, среднюю ставку по займам проекта и средневзвешенную ставку по централизованным займам.

Ваша компания строит мост, стоимость строительства **\$200 млн.** **\$120 млн.** из них привлечено за счет долгосрочного займа под **8%**.
Остальные **\$80 млн.** получены из централизованно распределяемой группы займов. **35%** займов предоставлены под **10%**. **65%** - под **12%**. Используя данную информацию рассчитайте затраты по займам на этот год, среднюю ставку по займам проекта и средневзвешенное значение ставки по централизованно распределяемым займам.

2. Какая сумма должна быть капитализирована и какая списана?

Возмещаемая сумма станка может определяться как его стоимость для компании при дальнейшем использовании, либо стоимость при перепродаже.
Возмещаемая сумма станка составляет **\$120000**. Станок является квалифицируемым активом. Его средняя балансовая стоимость за период составляет **\$114000**. **\$20000** из суммы затрат по займам за период относятся на данный станок.
Какая сумма может быть капитализирована и какая должна быть списана?

3. Используя исходные данные, заполните таблицу.

ПРИМЕР:

Вы строите офисное здание для федерального министерства. На данный момент произведенные затраты составляют **\$300 млн.** Федеральное правительство предоставило субсидию в размере **\$30 млн.** и Ваша компания получила промежуточные платежи на сумму **\$210 млн.** Капитализированные проценты за первый год составили **\$6 млн.**

Какова будет база для расчета капитализируемых затрат?

Строительство офисного здания закончено в конце первого года. Следовательно, здание начинает амортизироваться во втором году. Ставка капитализации будет применяться по отношению к новой базе капитализации для расчета затрат, капитализируемых во втором году. Амортизация в течение второго года составила **\$9 млн.**

Для расчета капитализируемых затрат по займам за второй год, сформированная по итогам первого года база капитализации затрат по займам уменьшится на сумму амортизации и увеличится на сумму ранее признанных затрат по займам. Исходя из данных условий, заполните таблицу ниже.

База капитализации затрат по займам за Год 1	=	
Плюс Проценты, капитализированные в Году 1		=
Минус Амортизация, начисленная в Году 2		=
Балансовая стоимость за Год 2	=	

23. МСФО (IAS) 24 Раскрытие информации о связанных сторонах

Тест 1.

Материнская компания может контролировать или оказывать значительное влияние на деятельность дочерней компании в сфере:

1. Финансовой политики.
2. Оперативной политики.
3. В обеих сферах.

Тест 2.

Могут ли взаимоотношения со связанными сторонами влиять на прибыль и финансовое положение компании, если операции со связанными сторонами не производятся?

1. Да.
2. Нет.

Тест 3.

Какой будет наиболее вероятная реакция пользователей финансовой отчетности на сведения о связанных сторонах, операциях и незавершенных расчетах между ними? Сведения будут проигнорированы.

1. Оценка рисков и возможностей отчитывающейся компании будет скорректирована с учетом указанных сведений.
2. Откажутся от какого-либо ведения дел с этой компанией.

Тест 4.

Кто является связанной стороной?

1. основные акционеры компании.
2. группа компаний.
3. ключевой управленческий персонал.
4. пенсионный фонд компании.
5. все поставщики.
6. все правительственные учреждения.
7. родственники любого из сотрудников компании.

Тест 5.

Основной акционер может избежать последствий, вызванных операциями между связанными сторонами, путем осуществления части сделок через свою жену, или своего мужа, если в этих сделках участвует компания, инвестором которой является он или она.

1. Верно.
2. Неверно.
3. Иногда.

Тест 6.

Если компании, принадлежащие одной группе, оказывают друг другу услуги без взимания платы, расценивается ли это как операции между связанными сторонами?

1. Да.

2. Нет.

Тест 7.

Ближайшие родственники связанной стороны. Всегда ли брат лица, являющегося связанной стороной, сам является связанной стороной?

1. Никогда.
2. Всегда.
3. Только если он может потенциально влиять на указанную связанную сторону или оказываться под ее влиянием в процессе деловых отношений с отчитывающейся компанией.

Тест 8.

Ближайшие родственники включаются в список связанных сторон, чтобы:

1. Не допустить ситуаций, в которых связанные стороны скрывают свою деятельность, используя членов семьи.
2. Помочь связанным сторонам скрыть свою деятельность.

Тест 9.

Укажите, к какой категории относится каждая из нижеприводимых операций:

1. Краткосрочные вознаграждения работникам.
2. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности.
3. Долгосрочные вознаграждения работникам.
4. Компенсационные выплаты долевыми инструментами.

Операции

- Опционы на акции
- Пенсии
- Пособие по болезни
- Творческий отпуск
- Дотируемые товары или услуги для служащих

Тест 10.

Вознаграждение за услуги директора, выплачиваемое компании-работодателю директора, а не напрямую директору:

1. Можно не отражать в финансовой отчетности.
2. Должно быть отражено в финансовой отчетности без ссылки на то, что деньги получает компания-работодатель, а не сам директор.
3. Должно быть отражено в финансовой отчетности с пояснением, кому выплачивается это вознаграждение.

Тест 11.

Значительное влияние на деятельность компании – это:

1. Контроль деятельности компании.
2. Возможность участия в принятии решений в сфере финансовой и оперативной политики компании.
3. Владение 10% акций без представительства в совете директоров.

Тест 12.

При рассмотрении взаимоотношений связанных сторон, необходимо обращать внимание на:

1. Юридическую форму отношений.
2. Содержание отношений.
3. Ни на один из этих аспектов.

Тест 13.

Два предпринимателя, осуществляющие совместный контроль над совместной компанией:

1. Всегда являются связанными сторонами.
2. Никогда не являются связанными сторонами.
3. Не всегда являются связанными сторонами.

Тест 14.

Информация о взаимоотношениях между связанными сторонами не должна раскрываться, если операции между ними не проводились.

1. Верно.
2. Не верно.

Задачи:

1. У «Пумы» есть две дочерних компании, X и Y. «Пума» владеет компанией X на 100%, а компанией Y – на 80%. Г-н Кузнецов, директор «Пумы», является неисполнительным директором совета директоров компаний X и Y. Вознаграждение г-на Кузнецова состоит из следующих компонентов:

	Пума \$	X \$	Y \$
Заработная плата	160,000	45,000	32,000
Вознаграждение по окончании трудовой деятельности	42,000	11,000	9,000
Выплаты с использованием акций		3,500	2,700

Законы страны, в которой находятся три компании, не требуют раскрытия вознаграждения директорам.

Требуется: Объясните, является ли г-н Кузнецов связанной стороной для компании «Пума» в соответствии с МСФО 24. Если да, то какие раскрытия должны быть сделаны в публикуемой финансовой отчетности компании «Пума».

24. МСФО (IAS) 26 Учет и отчетность по пенсионным планам

Тест 1.

Сфера применения МСФО (IAS) 26 охватывает:

- а) программы пенсионного обеспечения с активами, инвестированными в страховые компании;
 - б) компенсации в связи с увольнением;
 - в) отложенные компенсации;
 - г) вознаграждения за выслугу лет;
 - д) специальные программы раннего выхода на пенсию или сокращения штатов;
 - е) программы в области здравоохранения или материального обеспечения;
 - ж) программы, предусматривающие выплаты премиальных (бонусов);
 - з) государственное пенсионное обеспечение.
1. Ни один из предложенных выше вариантов
 2. а
 3. а-б
 4. а-в
 5. а-г
 6. а-д
 7. а-е
 8. а-ж

Тест 2.

«Актuarная приведенная стоимость обещанных пенсий» связана с:

1. уже накопленным стажем работы в данной компании;
2. стажем работы в данной компании до достижения пенсионного возраста;
3. общим стажем работы в данной компании.

Тест 3.

Сфера применения МСФО (IAS) 26 охватывает:

- а) пенсионные программы, финансируемые не только работодателями, но и из других источников;
 - б) официально не оформленные пенсионные программы;
 - в) пенсионные фонды, управляемые независимыми сторонами.
1. Ни один из предложенных выше вариантов
 2. а
 3. а-б

4. а-в

Тест 4.

«Размер будущих пенсионных вознаграждений для участника определяется размером взносов, уплачиваемых работодателем, участником или обеими сторонами, а также эффективностью деятельности фонда и доходностью его инвестиций». Это относится к:

1. программам с установленными выплатами;
2. программам с установленными взносами;
3. «гибридным» программам.

Тест 5.

«Участнику обещается конкретный размер пенсии, устанавливаемый исходя из времени работы в фирме, получаемой заработной платы (в последний год или в среднем за последние 3 года)». Это относится к:

1. программам с установленными выплатами;
2. программам с установленными взносами;
3. «гибридным» программам.

Тест 6.

Безусловные вознаграждения – это пособия:

1. уже получаемые пенсионерами;
2. права на которые определяются условием продолжения работы в компании;
3. права на которые не определяются условием продолжения работы в компании.

Тест 7.

Приведенная стоимость ожидаемых выплат по пенсионной программе должна рассчитываться и представляться в отчетности исходя из:

1. текущего уровня заработной платы;
2. прогнозируемого уровня заработной платы ко времени выхода участников на пенсию;
3. оба варианта: 1 и 2.
4. или 1, или 2.

Тест 8.

В соответствии с условиями программы с установленными выплатами величина обещанных пенсий зависит от:

1. финансового положения программы;
2. способности вкладчиков делать взносы в рамках программы в будущем;
3. эффективности инвестиционной деятельности программы;
4. эффективности операционной деятельности программы;
5. возраста участников программы;

1. Ни один из предложенных выше вариантов
2. а
3. а-б
4. а-в
5. а-г
6. а-д

Тест 9.

Инвестиции в рамках пенсионной программы должны:

1. отражаться по чистой приведенной стоимости;
2. учитываться по справедливой стоимости;
3. учитываться по себестоимости.

Тест 10.

Какое-либо одно направление инвестиций, превышающее 5% от чистых активов, предназначенных для выплаты пенсионных вознаграждений, или 5% от любого класса или вида ценных бумаг:

1. в отчетности не раскрывается;
2. раскрывается информация о нем;
3. отражается в капитале как отдельный компонент.

Задача:

Применяя МСФО 26, а именно программу с установленным размером выплат, определите размер ежемесячных выплат пенсионеру исходя из следующих условий:

Заработная плата за последний год работы сотрудника составляла \$1000 в месяц.

Стаж работы 40 лет.

Каждый год работы в компании дает право на получение дополнительной прибавки к пенсии в размере 1/60 от последней заработной платы сотрудника.

Согласно соответствующей программе, компания предлагает пенсию, размер которой устанавливается исходя из величины заработной платы за последний год работы.

25. МСФО (IAS) 27 Консолидированная и отдельная финансовая отчетность

Тест 1.

Сводная финансовая отчетность исключает информацию по результатам деятельности следующих дочерних компаний:

- 1) содержащихся исключительно в целях последующей перепродажи в ближайшем будущем;
- 2) если их деятельность отличается от деятельности материнской компании;
- 3) осуществляющих деятельность за рубежом;
- 4) представляющих отчетность в иностранных валютах.

Тест 2.

Контроль определяется как:

- 1) собственность на более 20% акций с правом голоса;
- 2) возможность определять финансовую и хозяйственную политику компании с целью получения выгод от её деятельности;
- 3) фактический контроль более 20% акций в правом голоса;

Тест 3.

Доля меньшинства – это

- 1) Доля в акционерном капитале, принадлежащая держателям меньшей части акций материнской компании;

- 2) та часть чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании.

Тест 4.

Справедливая стоимость – это

- 1) балансовая стоимость;
- 2) фактическая стоимость приобретения;
- 3) индексированная фактическая стоимость приобретения;
- 4) сумма, на которую можно обменять актив, или за которую можно погасить обязательство при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами.

Тест 5.

Ассоциированная компания – это:

- 1) Компания, на деятельность которой материнская компания не оказывает существенного влияния;
- 2) Компания, на деятельность которой материнская компания оказывает существенное влияние;
- 3) Компания, 10-19% акций с правом голоса которой принадлежат материнской компании;
- 4) Компания, в которой материнская компания имеет представительство в Совете Директоров.

Тест 6.

Консолидированная финансовая отчетность отражает финансовые показатели группы компаний:

- 1) Последовательно по компаниям, в зависимости от размера компании;
- 2) Последовательно по компаниям, в зависимости от валюты;
- 3) Как единую финансовую отчетность;
- 4) Последовательно по компаниям, в зависимости от вида деятельности.

Тест 7.

Первоначальная работа по консолидации заключается в:

- 1) Сложении данных по каждой статье бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках, без каких-либо корректировок;
- 2) Исключение двойного счета и последствий операций между компаниями, входящими в группу.

Тест 8.

Деятельность компании, по которой должна осуществляться консолидация:

- 1) Инвестиции в дочернюю компанию;
- 2) Перевод сотрудников одной компании в другую;
- 3) Совместная аренда компаниями площадей производственного назначения.

Тест 9.

Консолидация проводится в:

- 1) Бухгалтерском балансе материнской компании;
- 2) Бухгалтерском балансе группы компаний;
- 3) В обоих названных отчетах.

Тест 10.

В процессе консолидации одна из задач заключается в исключении:

- 1) Инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании и статьи кредиторская задолженность в балансе дочерней компании;
- 2) Инвестиции в дочернюю компанию в балансе материнской компании и статьи акционерный капитал в балансе дочерней компании.

Тест 11.

Гудвилл – это:

- 1) Покрытие затрат по инвестициям акциями, а не денежными средствами;
- 2) Разница стоимости приобретения дочерней компании и стоимости ее чистых активов на дату приобретения, возникающая при покупке.

Тест 12.

Если стоимость чистых активов превышает их цену при покупке, то это:

- 1) Положительный гудвилл;
- 2) Справедливая стоимость;
- 3) Отрицательный гудвилл.

Тест 13.

Гудвилл, возникший при консолидации:

- 1) Исключается из консолидированной отчетности;
- 2) Появляется в консолидированной отчетности.

Тест 14.

Отрицательный гудвилл:

- 1) Кредитуется в отчете о прибылях и убытках
- 2) Может быть связан с убытками и затратами будущего периода.

Тест 15.

Отрицательный гудвилл отражается в отчете о прибылях и убытках как:

- 1) Выручка
- 2) Доход по финансовым операциям;
- 3) Прочий доход.

Тест 16.

Для учета доли меньшинства следует:

- 1) Свести только ту часть активов и пассивов, которая принадлежит материнской компании;
- 2) Свести все активы и пассивы дочерней компании, затем отразить вычет доли меньшинства.

Тест 17.

Могут ли в консолидированном бухгалтерском балансе одновременно быть отражены гудвилл и доля меньшинства?

- 1) да;
- 2) нет.

Тест 18.

Резервы принадлежат:

- 1) владельцам привилегированных акций;
- 2) владельцам обыкновенных акций.

Тест 19.

Нераспределенная прибыль на дату приобретения называется:

- 1) Прибыль до приобретения;
- 2) Прибыль после приобретения.

Тест 20.

Сведение прибылей после приобретения:

- 1) Меняет прибыль группы компаний;
- 2) Взаимно исключается со статьей «Инвестиции в дочерние компании».

Тест 21.

Сведение прибылей после приобретения:

- 1) Не приводит к изменениям в доле меньшинства;
- 2) Может привести к изменениям в доле меньшинства.

Упражнения

Заполните пробелы в таблицах:

1. **Приобретение с оплатой денежными средствами**
Подготовьте баланс материнской компании и группы компаний после приобретения

Бухгалтерский баланс материнской компании (до приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	600	Кредиторская задолженность	1000
Дебиторская задолженность	1000		

Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	200	Акционерный капитал	700
	<u>2000</u>		<u>2000</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность	900
Дебиторская задолженность	100		
Инвестиции	400		
Основные средства	500	Акционерный капитал	300
	<u>1200</u>		<u>1200</u>

Приобретение с оплатой денежными средствами

Дочернюю компанию приобрели за **300 у.е.** Чистые активы дочерней компании составляют **300 у.е. = 1200 у.е.** (общая величина активов) - **900 у.е.** (общая величина обязательств).

Таким образом, материнская компания оплачивает **1 у.е** за каждый **1 у.е.** активов.

Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	<input type="text"/>	Кредиторская задолженность	<input type="text"/>
Дебиторская задолженность	<input type="text"/>		
Инвестиции	<input type="text"/>	Начисления	<input type="text"/>
Инвестиции в дочернюю компанию	<input type="text"/>		
Основные средства	<input type="text"/>	Акционерный капитал	<input type="text"/>

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив		Пассив	
Денежные средства	<input type="text"/>	Кредиторская задолженность	<input type="text"/>
Дебиторская задолженность	<input type="text"/>		
Инвестиции	<input type="text"/>	Начисления	<input type="text"/>
Основные средства	<input type="text"/>	Акционерный капитал	<input type="text"/>

2. Подготовьте баланс группы компаний после приобретения.

Каким образом изменится бухгалтерский баланс группы компаний, если материнская компания вместо оплаты денежными средствами дополнительно выпустит **300** акций номиналом 1 у.е. каждая для приобретения дочерней компании? Используйте цифры вопроса 1.

Акции эмитируются для акционеров дочерней компании в обмен на их акции в дочерней компании.

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Дебиторская задолженность			
Инвестиции		Начисления	
Основные средства		Акционерный капитал	

3. Гудвилл

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения.

Бухгалтерский баланс до приобретения

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Активы		Пассивы	
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность	1200
Запасы	1000		
Инвестиции	200		
Основные средства	100	Акционерный капитал	600
	<u>1800</u>		<u>1800</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	350		
Инвестиции	50		
Основные средства	50	Акционерный	170

470	капитал	470
------------	---------	------------

Дочерняя компания приобретена за **450 у.е.** (оплата денежными средствами)

Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции			
Основные средства		Акционерный капитал	

Бухгалтерский баланс группы компаний (после приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции			
Основные средства		Акционерный капитал	
Гудвилл			

4. Приобретение с оплатой денежными средствами и доля меньшинства

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения.

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	800	Кредиторская задолженность	1300
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
	<u>2100</u>		<u>2100</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив			Пассив
Денежные средства	350		Кредиторская задолженность
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50		Акционерный капитал
	<u>900</u>		<u>900</u>

Материнская компания приобретает 75% акционерного капитала Дочерней компании за 450 у.е. (оплата денежными средствами).

Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)			
Актив			Пассив
Денежные средства			Кредиторская задолженность
Запасы			
Инвестиции			Начисления
Инвестиции в Д			
Основные средства			Акционерный капитал

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив			Пассив
Денежные средства			Кредиторская задолженность
Запасы			
Инвестиции			Начисления
Основные средства			Доля меньшинства
			Акционерный капитал

5. Приобретение с оплатой денежными средствами, доля меньшинства и гудвилл

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения.

Бухгалтерский баланс материнской компании			

Актив		Пассив	
Денежные средства	750	Кредиторская задолженность	950
Запасы	800		
Инвестиции	100	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
	<u>1750</u>		<u>1750</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	1100		
Инвестиции	100		
Основные средства	80	Акционерный капитал	1000
	<u>1300</u>		<u>1300</u>

Материнская компания приобретает **60%** акционерного капитала за **700 у.е.** (оплата денежными средствами).

Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	<input type="text"/>	Кредиторская задолженность	<input type="text"/>
Запасы	<input type="text"/>		
Инвестиции	<input type="text"/>	Начисления	<input type="text"/>
Инвестиции в дочернюю компанию	<input type="text"/>		
Основные средства	<input type="text"/>	Акционерный капитал	<input type="text"/>

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив		Пассив	
	<input type="text"/>		<input type="text"/>

Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Начисления	
Основные средства		Доля меньшинства	
Гудвилл		Акционерный капитал	

6. Бухгалтерский баланс на дату приобретения

Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения

Бухгалтерский баланс материнской компании (после приобретения)			
Актив		Пассив	
Денежные средства	0	Кредиторская задолженность	860
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию	700		
Основные средства	100	Акционерный капитал	250
		Нераспределенная прибыль	40
		Прочие резервы	
	<u>2000</u>		<u>2000</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	580	Акционерный капитал	
		Выпущенный акционерный капитал	300
		Нераспределенная прибыль	450

<u>1100</u>	Прочие резервы	50
		<u>1100</u>

Материнская компания приобретает 75% акционерного капитала за 700 у.е. (оплата денежными средствами).

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Начисления	
		Доля меньшинства	
Основные средства		Акционерный капитал	
Гудвилл		Нераспределенная прибыль	
		Прочие резервы	

7. Составьте бухгалтерские балансы материнской компании и группы компаний после приобретения.

Головная компания приобретает 2/3 акционерного капитала дочерней компании за 360 у.е. (оплата денежными средствами).

Бухгалтерский баланс на дату приобретения

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	0	Кредиторская задолженность	860
Запасы	1000		
Инвестиции	200	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию	360		
Основные средства	100	Акционерный капитал	300
		Нераспределенная прибыль	150
		Прочие резервы	50
	<u>1660</u>		<u>1660</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	300
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	
		Выпущенный акционерный капитал	100
		Нераспределенная прибыль	120
		Прочие резервы	50
	<u>570</u>		<u>570</u>
Бухгалтерский баланс группы компаний на дату приобретения			
Актив		Пассив	
Денежные средства	20	Кредиторская задолженность	1160
Запасы	1400		
Инвестиции	300	Начисления	300
		Доля меньшинства	90
Основные средства	150	Акционерный капитал	300
Гудвилл	180	Нераспределенная прибыль	150
		Прочие резервы	50
	<u>2050</u>		<u>2050</u>

Бухгалтерские балансы на конец периода после приобретения

Вслед за приобретением, материнская компания получает прибыль 600 у.е., а прибыль дочерней компании составляет 300 у.е.

200 у.е. из прибыли дочерней компании выделяется в прочие резервы.

Бухгалтерский баланс материнской компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	200	Кредиторская задолженность	860
Запасы	1400		
Инвестиции	200	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию	360		
Основные средства	100	Акционерный капитал	300

	Нераспределенная прибыль	750
	Прочие резервы	50
<u>2260</u>		<u>2260</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании			
Актив		Пассив	
Денежные средства	220	Кредиторская задолженность	200
Запасы	400		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	
		Выпущенный акционерный капитал	100
		Нераспределенная прибыль	220
		Прочие резервы	250
	<u>770</u>		<u>770</u>

Бухгалтерский баланс группы компаний			
Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Запасы			
Инвестиции		Начисления	
		Доля меньшинства	
Основные средства		Акционерный капитал	
Гудвилл		Нераспределенная прибыль	
		Прочие резервы	

26. МСФО (IAS) 28 Инвестиции в ассоциированные предприятия

Тест 1.

В консолидированной отчетности прибыль от продажи активов внутри группы:

- 1) Капитализируется и списывается в течение срока действия актива;
- 2) Показывается отдельно;

- 3) Исключается.

Тест 2.

Если материнская компания является миноритарным акционером компании, но фактически осуществляет контроль через дочернюю компанию, то при консолидации должен быть выбран следующий порядок учета:

- 1) Совместная компания;
- 2) Ассоциированная компания;
- 3) Дочерняя компания.

Тест 3.

Отчет о прибылях и убытках дочерней компании, которая находится в 100% собственности, может быть без корректировок включен в отчет о прибылях и убытках материнской компании в целях получения консолидированной отчетности. Это утверждение:

- 1) В целом верно;
- 2) В целом неверно.

Тест 4.

Нераспределенная прибыль должна:

- 1) Анализироваться по каждой дочерней компании;
- 2) Разделяться на прибыль до и после приобретения.

Тест 5.

В случае если дочерняя компания продана в течение отчетного периода, консолидированный отчет о прибылях и убытках:

- 1) Не включает информацию об этой компании;
- 2) Включает информацию о дочерней компании только до даты выбытия;
- 3) Отдельно представляет показатели до и после выбытия.

Задача.

Консолидация – общие правила.

Условие:

Банк «Нева» приобрел 31 декабря 2006 года 60% акций Банка «Сена». В соответствии с договором стоимость приобретения состоит из следующих компонентов:

- 5% акций Банка «Нева» (справедливая стоимость акций на дату обмена составляет 50 тыс. тг.);
- 180 тыс. тг., уплачиваемые на дату обмена;
- 330 тыс. тг., уплачиваемые через год после даты обмена;
- 10% от суммы чистой прибыли банка «Сена» за период с 2007 по 2009 год, выплачиваемые в конце каждого года.

В соответствии с бизнес планом Банка «Сена», показатель «чистая прибыль» будет иметь следующие значения:

- 2007 г.: 220 тыс. тг.
- 2008 г.: 254 тыс. тг.
- 2009 г.: 293 тыс. тг.

Кроме того Банк «Нева» понес следующие расходы, связанные с данным приобретением:

- Расходы на регистрацию выпуска 5% акций – 6 тыс. тг.
- Расходы на привлечение кредита для оплаты данного приобретения – 4 тыс. тг.
- Расходы на проведение финансово-экономического анализа и юридическое сопровождение сделки – 7 тыс. тг.

По состоянию на дату приобретения балансовая и справедливая стоимости активов и обязательств Банка «Сена» были следующими:

в тыс. тг.

	Справедливая стоимость	Балансовая
стоимость		
Активы		
Денежные средства 400		400
Кредиты клиентам 900		900
Кредиты Банкам 100		100
Основные средства 500		1 100
Список клиентов -		300
Инвестиции 400		400
Договор аренды, заключенный на льготных условиях -		100
Лицензия на проведение валютнообменных операций -		200
Рабочая сила -		250
Пассивы		
Выпущенные ценные бумаги (830)		(830)
Средства клиентов 100)	(1 100)	(1
Судебное разбирательство (взыскание оценивается как возможное)	(70)	-
Расходы на сокращение штата после Приобретения -	(30)	
Итого идентифицируемые активы и обязательства 370		1 720

По состоянию на 31 декабря 2006 года баланс Банка «Нева» был следующим в тыс. тг.

Банк Нева

АКТИВЫ

Вложения в инвестиции	600
Основные средства	200
Кредиты выданные	2 900
Нематериальные активы	100
Денежные средства	400
Итого активов	4 200

Обязательства

Средства клиентов	1200
Выпущенные ценные бумаги	1250
Прочее	50
Итого обязательств	2 500

Собственные средства

Уставный капитал	100
Нераспределенная прибыль	1 600
	1 700

Доля меньшинства

	-
Итого собственные средства	1 700

Итого собственные средства и обязательства **4 200**

Уставный капитал Банка «Сена» по состоянию на 31 декабря 2006 года составил 800 тыс. тг.

Примечание: По состоянию на отчетную дату у банка «Нева» в составе кредитного портфеля был кредит банку «Сена» на сумму 600 единиц.

Для целей данной задачи ставка дисконтирования будет составлять 10%.

Задание:

Составить консолидированный баланс Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года.

Задача 2.

Консолидация – сложная группа.

Условие:

Банк «Южный Урал» приобрел 75% обыкновенных акций Банка «Челябинский» 31 марта 2006 года за 28 500 тысяч тенге. По состоянию на дату покупки Банк «Челябинский» владел контрольным пакетом акций Банка «Магнитогорский». 60% обыкновенных акций Банка «Магнитогорский» были приобретены Банком «Челябинский» 30 марта 2006 года за 21 333 тысяч тенге.

Ниже приведены бухгалтерские балансы Банков «Южный Урал», «Челябинский» и «Магнитогорский» по состоянию на 31 декабря 2006 г. и отчеты о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 г., составленные в соответствии с МСФО.

Бухгалтерские балансы по состоянию на 31.12.2006:

в тыс. тг.

Активы	Банк «Южный	Банк «Челябинский»	Банк «Магнитогорский»
---------------	------------------------	-------------------------------	----------------------------------

	Урал»		
Денежные средства и их эквиваленты	72 300	7 167	10 300
Обязательные резервы на счетах в ЦБ	16 200	5 700	7 200
Торговые ценные бумаги	65 000	12 300	15 000
Кредиты и авансы банкам	35 500	30 000	6 000
Кредиты и авансы клиентам	180 500	110 200	65 500
Долгосрочные инвестиции	28 500	21 333	-
Прочие активы	17 500	7 200	8 200
Основные средства	25 500	10 600	18 000
Итого активов	441 000	204 500	130 200
Обязательства			
Средства банков	85 000	25 000	7 000
Средства клиентов	195 300	110 300	75 200
Прочие заемные средства	30 000	15 000	-
Прочие обязательства	26 700	12 600	15 300
Итого обязательств	337 000	162 900	97 500
Собственные средства акционеров			
Уставный капитал	40 000	15 000	12 000
Добавочный капитал	15 000	5 000	2 000
Нераспределенная прибыль и прочие фонды	49 000	21 600	18 700
Итого собственных средств акционеров	104 000	41 600	32 700
Итого обязательств и собственных средств акционеров	441 000	204 500	130 200

Отчеты о прибылях и убытках за год, закончившийся 31.12.2006:

В ТЫС. ТГ.

Активы	Банк «Южный Урал»	Банк «Челябинский»	Банк «Магнитогорский»
Процентные доходы	72 100	38 784	27 300
Процентные расходы	(16 800)	(23 280)	(13 800)
Чистые процентные доходы	55 300	15 504	13 500
Резерв под обесценение кредитного портфеля	(6 200)	(4 200)	(3 100)
Чистые процентные доходы после создания резерва под обесценение кредитного портфеля	49 100	11 304	10 400
Доходы за вычетом расходов по операциям с торговыми ценными	11 200	9 780	5 350

бумагами			
Доходы за вычетом расходов от операций с иностранной валютой	3 500	3 996	7 100
Доходы за вычетом расходов от переоценки иностранной валюты	1 050	2 196	3 050
Комиссионные доходы	6 300	3 420	4 200
Комиссионные расходы	(4 650)	(5 184)	(4 030)
Прочие операционные доходы	4 600	4 800	2 030
Чистые доходы	71 100	30 312	28 100
Операционные расходы	(41 100)	(18 184)	(19 679)
Прибыли/(убытки) от реализации ОС	2 700	(1 200)	-
Прибыль до налогообложения	32 700	10 928	8 421
Расходы по налогообложению	(7 850)	(2 628)	(2 021)
Прибыль за год	24 850	8 300	6 400

Дополнительная информация:

1. Остаток на счетах нераспределенной прибыли и прочих фондов Банка «Челябинский» по состоянию на 31 марта 2006 года составлял 15 375 тысяч тенге. Доходы и расходы Банка «Челябинский» генерировались равномерно в течение года.
2. Остаток на счетах нераспределенной прибыли и прочих фондов Банка «Магнитогорский» по состоянию на 31 декабря 2005 года – 12 300 тысяч тенге. В течение 2006 года доходы и расходы Банка «Магнитогорский» генерировались равномерно.
3. По состоянию на 31 декабря 2006 года в балансе Банка «Челябинский» отражен привлеченный беспроцентный межбанковский кредит от Банка «Южный Урал» на сумму 15 700 тысяч тенге.
4. В течение 2006 года Банк «Магнитогорский» получил от Банка «Челябинский» комиссионные доходы, общая сумма которых за год составила 3 500 тысяч тенге.
5. Группа провела анализ деловой репутации, относящейся к Банку «Челябинский» и Банку «Магнитогорский» на обесценение и не выявила признаков обесценения по состоянию на отчетную дату.

Задание:

Составьте консолидированный бухгалтерский баланс Группы по состоянию на 31 декабря 2006 года и консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2006 года, в соответствии с требованиями МСФО 27 «Консолидированная и отдельная финансовая отчетность».

27. МСФО (IAS) 29 Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике

Тест 1.

В настоящее время казахстанский тенге является гиперинфляционным, и МСФО (IAS) 29 подлежит применению:

1. Да.
2. Нет.

Тест 2.

МСФО (IAS) 29 применяется в отношении финансовой отчетности, в том числе консолидированной финансовой отчетности:

1. Да.
2. Нет.

Тест 3.

При увеличении цен стоимость денег (общая покупательная способность):

1. Увеличивается.
2. Уменьшается.

Тест 4.

Показатели финансовой отчетности, не скорректированные с учетом инфляции, не отражают адекватно состояние компании на отчетную дату, результаты ее деятельности или движение денежных средств.

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 5.

Валюта является гиперинфляционной, если кумулятивный индекс инфляции за три года примерно равен или превышает 100%.

1. Да.
2. Нет.
3. Возможно.

Тест 6.

Подход МСФО (IAS) 29 заключается в пересчете всех статей финансовой отчетности (включая сравнительные показатели) по состоянию на конец отчетного года с учетом:

1. индекса стоимости замещения активов, принадлежащих компании.
2. общей покупательной способности отчетной валюты

Тест 7.

Компании, впервые применяющие МСФО, не обязаны применять МСФО (IAS) 29 ретроспективно.

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 8.

Наиболее надежный показатель изменений общего индекса цен:

1. индекс оптовых цен.
2. индекс заработной платы.
3. индекс цен на потребительские товары.

Тест 9.

Индекс необходим для пересчета:

1. показателей фактической стоимости с учетом покупательной способности денег;

2. покупательной способности денег с учетом показателей фактической стоимости;
3. показателей фактической стоимости в справедливую стоимость.

Тест 10.

Денежные статьи подлежат пересчету

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 11.

Резерв сомнительных долгов считается денежной статьей.

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 12.

Резерв по устареванию запасов считается денежной статьей.

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 13.

Активы

Расходы будущих периодов
Авансы, уплаченные в счет покупки запасов
Запасы
Рыночные долевые ценные бумаги
Инвестиции в ассоциированные компании
Основные средства
Нематериальные активы

Обязательства

Авансы, полученные в счет продаж
Доходы будущих периодов (например, государственные субсидии)
Акционерный капитал

1. Являются денежными статьями.
2. Являются неденежными статьями.

Тест 14.

Активы

Денежные средства в кассе и банке
Рыночные долговые ценные бумаги
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков
Векселя полученные
Прочие дебиторы

Обязательства

Кредиторская задолженность поставщиков и подрядчиков
Начисленные расходы и прочие кредиторы

Налоги, включая взимаемые у источника, к уплате
Займы
Векселя выданные

1. Являются денежными статьями.
2. Являются неденежными статьями.

Тест 15.

Чистая денежная позиция равна чистой неденежной позиции..

1. Верно.
2. Неверно.

Тест 16.

Сравнительные показатели за предыдущий год:

1. Не скорректированы с применением индекса.
2. Скорректированы с применением индекса к уровню, преобладающему на конец самого последнего отчетного периода.
3. Скорректированы с применением индекса к уровню на конец самого последнего отчетного периода.

Тест 17.

Чистая продажная стоимость актива может быть меньше его пересчитанной суммы, но выше балансовой стоимости, определенной на основе первоначальной фактической стоимости. Статья отражается в отчетности по:

1. первоначальной фактической стоимости.
2. пересчитанной сумме.
3. чистой продажной стоимости.

Тест 18.

Валютные операции

Подлежат ли пересчету процентные доходы или расходы, а также прибыль или убытки, образовавшиеся в результате валютных операций?

1. Да.
2. Нет.

Тест 19.

Денежная прибыль или убыток определяется посредством пересчета:

1. статей бухгалтерского баланса на начало отчетного периода и статей о отчета о прибылях и убытках.
2. статей бухгалтерского баланса на конец отчетного периода (за вычетом инфляционных корректировок в бухгалтерском отчете на начало отчетного периода с учетом покупательной способности на конец предыдущего года) и статей отчета о прибылях и убытках.

Тест 20.

Отчет о движении денежных средств, подготовленный в валюте страны, находящейся в состоянии гиперинфляции, имеет две особенности:

- Чистая прибыль до налогообложения корректируется на сумму денежного дохода или убытка за отчетный период;
- Денежные убытки по денежным средствам и их эквивалентам отражаются отдельно.

1. Верно.
2. Неверно.

Задача:

Экономика вышла из состояния гиперинфляции 31 октября 2005 года.

У компании «Астрим» последняя промежуточная финансовая отчетность подготовлена за шесть месяцев до 30 июня 2005 года, а последняя финансовая отчетность на конец года – за год, оканчивающийся 31 декабря 2004 года.

Компания «Тарлан» подготавливает только годовую финансовую отчетность; последняя отчетная дата – 31 декабря 2004 года.

Как следует этим компаниям применять МСФО (IAS) 29 при подготовке своей финансовой отчетности за 2005 год?

Приведите пример неденежных статей.

28. МСФО (IAS) 31 Участие в совместном предпринимательстве

Тест 1.

МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса запрещает:

- 1) Использование справедливой стоимости;
- 2) Признание обязательств для будущих убытков;
- 3) Использование справедливой стоимости и фактической стоимости приобретения в одном балансовом отчете.

Тест 2.

Когда справедливая стоимость отличается от фактической стоимости приобретения, доля меньшинства:

- 1) Увеличится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- 2) Не изменится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- 3) Не принимается во внимание.

Тест 3.

При продаже дочерней компании, отложенные платежи:

- 1) Запрещены;
- 2) Могут быть приведены по дисконтированной стоимости;
- 3) Должны быть исключены из финансовой отчетности.

Тест 4.

При продаже дочерней компании, имеющийся гудвил:

- 1) Переносится в бухгалтерский баланс материнской компании;
- 2) Должен быть списан в течение 5 лет;
- 3) Должен быть полностью списан по статье резервы группы компаний;
- 4) В консолидированном бухгалтерском балансе остается неизменным.

Тест 5.

Потеря контроля над дочерней компанией:

- 1) Учитывается как выбытие;
- 2) Учитывается как выбытие, однако при этом не признается ни прибыль, ни убыток;
- 3) Должна переоцениваться ежегодно с использованием индекса инфляции.

Тест 6.

Метод долевого участия оценивает инвестицию:

- 1) Путем оценки потока инвестиций по дисконтированной стоимости;
- 2) По себестоимости плюс доля инвестора в прибыли после приобретения;
- 3) По справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Тест 7.

Согласно методу долевого участия гудвил

- 1) Должен отражаться отдельно от гудвила дочерних компаний;
- 2) Не рассчитывается;

- 3) Должен быть списан в течение периода, не превышающего 20 лет.

Тест 8.

Ассоциированная компания это компания, в которой инвестор:

- 1) Обладает только временным контролем;
- 2) Обладает значительным влиянием и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной компанией;
- 3) Контролирует принятие финансовых решений, но не решений, касающихся хозяйственной деятельности;
- 4) Обладает контролем, но не имеет представительства в совете директоров.

Тест 9.

Совместная компания - это:

- 1) Когда акциями компании владеет более чем один инвестор;
- 2) Совместно контролируемая двумя или более сторонами на основании заключенного или договора экономическая деятельность;
- 3) Компании из разных стран продают свои активы организации, созданной для ведения определенной экономической деятельности.

Тест 10.

В условиях совместно контролируемой деятельности:

- 1) Все активы находятся в совместном пользовании;
- 2) Стороны пользуются своими собственными активами и ресурсами;
- 3) Все активы должны сдаваться в аренду;
- 4) Обязательно наличие отдельных счетов.

Тест 11.

При совместно контролируемых активах:

- 1) Доходы и затраты разделяются в соответствии с договором;
- 2) Стороны пользуются собственными активами и ресурсами;
- 3) Все активы должны сдаваться в аренду;
- 4) Прибыль должна распределяться равными долями.

Тест 12.

В совместно контролируемых юридических лицах:

- 1) Все активы должны сдаваться в аренду;
- 2) Прибыль должна распределяться равными долями;
- 3) Для совместной деятельности создано юридическое лицо;
- 4) Не требуется ведения учета и составления финансовой отчетности.

Упражнения

1. Продажа дочерней компании

75% дочерней компании в январе 2006 г. стоят 65 у.е. в то время как 100% чистых активов дочерней компании оцениваются в 80 у.е.

Гудвилл списывается в течение 5 лет. Подготовить бухгалтерский баланс группы (Материнская компания и Дочерняя Д1), а также бухгалтерский баланс материнской компании после выбытия.

Бухгалтерский баланс материнской компании (январь 2XX6)

Актив		<i>Пассив</i>	
Денежные средства	1040	Кредиторская задолженность	800
Дебиторская задолженность	180		
Инвестиции	200	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию Д1	65		
Основные средства	115	Акционерный капитал	500
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

Бухгалтерский баланс дочерней компании Д1 (январь 2XX6)

Актив		<i>Пассив</i>	
Денежные средства	400	Кредиторская задолженность	490
Дебиторская задолженность	20		
Инвестиции	100		
Основные средства	50	Акционерный капитал	80
	<u>570</u>		<u>570</u>

Бухгалтерский баланс группы (Материнская и Дочерняя Д1)

Актив

Денежные средства

Дебиторская задолженность

Инвестиции

Пассив

Кредиторская задолженность

Начисления

Доля меньшинства

Основные средства Акционерный
 Гудвилл капитал

Инвестиции в дочернюю компанию были проданы в декабре 2XX6г. за 100 у.е. До продажи бухгалтерский баланс материнской компании оставался без изменений.

Бухгалтерский баланс материнской компании (после выбытия)

Актив

Пассив

Денежные средства	<input type="text"/>	Кредиторская задолженность	<input type="text"/>
Дебиторская задолженность	<input type="text"/>		<input type="text"/>
Инвестиции Инвестиции в дочернюю компанию Д1	<input type="text"/>	Начисления	<input type="text"/>
Основные средства	<input type="text"/>	Акционерный капитал Прибыль от продажи	<input type="text"/>

2.Обмен акций

Материнская компания М владеет 100% дочерней компании Д1. Стоимость дочерней компании составляет 100 у.е. Стоимость чистых активов Д1 на момент её приобретения составляла 70 у.е.

На сегодняшний день стоимость чистых активов дочерней компании Д1 составляет 150 у.е. Нераспределенная прибыль Д1 состоит из 10 у.е. прибыли до приобретения и 80 у.е. прибыли после приобретения.

На момент приобретения еще предстоит списание гудвилла стоимостью 6 у.е.

Материнская компания М обменивает акции дочерней компании Д1 на 60% акций дочерней компании Д2.

Бухгалтерский баланс материнской компании М

Актив		<i>Пассив</i>	
Денежные средства	1050	Кредиторская задолженность	800
Дебиторская задолженность	100		
Инвестиции	250	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию	100		

Д1			
Основные средства	100	Акционерный капитал	500
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

**Бухгалтерский баланс дочерней компании Д1
(на дату обмена)**

Актив		<i>Пассив</i>	
Денежные средства	400	Кредиторская задолженность	430
Дебиторская задолженность	30		
Инвестиции	100	Акционерный капитал	60
Основные средства	50	Нераспределенная прибыль	10
		До приобретения	80
		После приобретения	
	<u>580</u>		<u>580</u>

**Консолидированный бухгалтерский баланс
материнской компании М и дочерней Д1**

Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Дебиторская задолженность			
Инвестиции		Начисления	
Основные средства		Акционерный капитал	
Гудвилл			

**Бухгалтерский баланс материнской компании М
(на дату обмена)**

Актив		Пассив	
Денежные средства	1050	Кредиторская задолженность	800
Дебиторская задолженность	100		
Инвестиции	250	Начисления	300
Инвестиции в дочернюю компанию Д2	150		

Основные средства	100	Акционерный капитал	550
	<u>1650</u>		<u>1650</u>

**Бухгалтерский баланс дочерней компании Д2
(на дату обмена)**

Актив		Пассив	
Денежные средства	220	Кредиторская задолженность	480
Дебиторская задолженность	80		
Инвестиции	200	Акционерный капитал	120
Основные средства	100	Нераспределенная прибыль	0
	<u>600</u>		<u>600</u>

**Консолидированный бухгалтерский баланс
материнской компании М и дочерней Д2**

Актив		Пассив	
Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Дебиторская задолженность			
Инвестиции		Начисления Доля меньшинства	
Основные средства		Акционерный капитал	
Отрицательный гудвилл			

3. Долевой метод учета

**Бухгалтерский баланс материнской компании
(до приобретения)**

Актив	Пассив
--------------	---------------

Денежные средства	800	Кредиторская задолженность	500
Дебиторская задолженность	500		
Инвестиции	200	Начисления	300
Основные средства	100	Акционерный капитал	800
	<u>1600</u>		<u>1600</u>

Материнская компания приобрела **75%** дочерней компании за **250 у.е.** Материнская компания определила, что дочерняя компания должна быть продана как можно быстрее и немедленно начала поиск покупателя.

Во время приобретения, сумма чистых активов дочерней компании оценивалась в **170 у.е.** (**100** – акционерный капитал и **70** – прибыль до приобретения).

В настоящее время, прибыль после приобретения составляет **100 у.е.** Бухгалтерский баланс материнской компании не изменился с момента приобретения. Подготовить бухгалтерский баланс материнской компании, включающий показатели дочерней компании (применяя долевого метод учета)

Бухгалтерский баланс дочерней компании

Актив		Пассив	
Денежные средства	10	Текущие обязательства	300
Дебиторская задолженность	200		
Основные средства	360	Акционерный капитал	100
			70
		Прибыль до приобретения	100
		Прибыль после приобретения	
	<u>570</u>		<u>570</u>

Бухгалтерский баланс материнской компании, включающий показатели дочерней компании (долевого метод учета)

Актив

Пассив

Денежные средства		Кредиторская задолженность	
Дебиторская задолженность			
Инвестиции Инвестиции в дочернюю компанию		Начисления	
Основные средства		Акционерный капитал Прибыль дочерней компании	

29. МСФО (IAS) 32. Финансовые инструменты: представление информации

Тест 1.

Когда затраты, связанные с производным инструментом, часто являются нулевыми или несущественными, то в качестве возможного решения его можно оценить по:

1. Первоначальной стоимости;
2. Дисконтированной возмещаемой стоимости;
3. Справедливой стоимости.

Тест 2.

На какие компании распространяются требования стандартов?

1. На компании, включенные в листинг;
2. На все компании, представляющие отчетность в соответствии с МСФО;
3. На банки.

Тест 3.

Стандарты применяются ко всем финансовым инструментам, включая:

1. Доли в капитале дочерних компаний, ассоциированных компаний и совместных предприятий, а также пособия, выплачиваемые по окончании трудовой деятельности (пенсии);
2. Большинство обязательств по займам;
3. Договоры на предоставление товаров для дилерской деятельности.

Тест 4.

МСФО (IFRS) 7 требует представления информации о:

- а) рисках, связанных с финансовыми инструментами компании;
- б) политике руководства по управлению указанными рисками;
- в) учетной политике в отношении инструментов;
- г) характере и степени использования компанией финансовых инструментов;
- д) целях бизнеса, достижению которых они служат;

е)рынках, на которых обращаются финансовые инструменты.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е

Тест 5.

Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства может быть осуществлен, а результат зачета может быть отражен в бухгалтерском балансе только в том случае, когда компания:

- а) имеет на данный момент право засчитывать признанные суммы;
- б) намеревается либо осуществить расчет по свернутой сумме, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно;
- в) имеет актив и обязательство, выраженные в одной валюте.

1. а
1. а-б
2. а-в

Тест 6.

Компоненты «обязательство» и «капитал» комбинированных инструментов учитываются:

1. Отдельно;
2. В капитале;
3. В отчете о прибылях и убытках.

Тест 7.

Когда эмитент передает или может быть обязан передать денежные средства или иной финансовый актив держателю инструмента, то это:

1. Комбинированный инструмент;
2. Долевой инструмент;
3. Обязательство.

Тест 8.

Когда инструмент представляет остаточную долю в чистых активах эмитента, то данный инструмент классифицируется как:

1. Комбинированный инструмент;
2. Капитал;
3. Обязательство.

Тест 9.

Инструменты, такие как ценные бумаги, которые могут конвертироваться в акции, представляют собой:

1. Комбинированный инструмент;
2. Капитал;
3. Обязательство.

Тест 10.

Производные инструменты, предполагающие передачу фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов за фиксированное количество собственных долевых инструментов компании, классифицируются как:

1. Комбинированные инструменты;
2. Капитал;
3. Обязательства.

Тест 11.

Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по:

1. Себестоимости;
2. Справедливой стоимости;
3. Амортизированной стоимости.

Тест 12.

После первоначального признания перевод в категорию «предназначенные для торговли» или из нее:

1. Запрещается;
2. Рекомендуются;
3. Откладывается до следующего отчетного периода.

Тест 13.

За исключением случаев, когда производные инструменты учитываются как хеджирование, то они всегда включаются в категорию:

1. «Предназначенные для торговли»;
2. «Имеющиеся для продажи»;
3. Займы и дебиторская задолженность.

Тест 14.

Все долевые ценные бумаги, за исключением тех, которые учитываются по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на прибыль или убыток, классифицируются как:

1. «Предназначенные для торговли»;
2. «Имеющиеся для продажи»;
3. Займы и дебиторская задолженность.

Тест 15.

Заем, приобретенный у другого заимодавца, классифицируется как:

1. «Предназначенный для торговли»;
2. «Имеющийся для продажи»;
3. Займы и дебиторская задолженность.

Тест 16.

Обязательство по передаче ценных бумаг или иных финансовых активов, полученных в долг у продавца, занимающего короткую позицию.

1. Производные обязательства, которые не отражаются как инструменты хеджирования.
2. Финансовые обязательства, образовавшиеся с намерением выкупить их в ближайшем будущем.
3. Финансовые обязательства, составляющие часть портфеля определенных финансовых инструментов, которые управляются совместно и в отношении которых существуют доказательства фактического получения прибыли за последний краткосрочный период.

4. Все вышеуказанное – это финансовые инструменты:

1. Имеющиеся для продажи;
2. Кредиты и дебиторская задолженность;
3. Финансовые обязательства, предназначенные для торговли.

Тест 17.

Финансовый инструмент, имеющий все нижеуказанные характеристики:

- его стоимость изменяется в ответ на изменения «базисной» цены или индекса;
- он не требует никаких первоначальных чистых инвестиций или требует первоначальных инвестиций, сумма которых существенно меньше той, которая бы потребовалась для приобретения базисного инструмента; и
- расчет по нему осуществляется в будущем, представляет собой:
 1. Обязательство.
 2. Предназначен для торговли;
 3. Производный финансовый инструмент.

Тест 18.

Фьючерсные контракты, предусматривающие передачу в будущем финансовых инструментов или товаров в соответствии с заранее установленными условиями;

- форвардные контракты, которые устанавливают обязательства для двух сторон совершить обмен на определенную дату в будущем в соответствии с условиями, которые были определены на дату заключения контракта;

- свопы, представляющие собой соглашение между двумя сторонами об обмене потока будущих денежных средств от одних активов на поток будущих денежных средств от других активов;

- опционные контракты, в соответствии с которыми осуществляется операция, дающая одной из сторон право на приобретение или продажу чего-либо другой стороне по установленной цене в течение установленного срока.

Все вышеуказанное - это:

1. Обязательства;
2. Предназначенные для торговли;
3. Производные финансовые инструменты.

Тест 19.

Если встроенный производный инструмент:

- По экономической сущности не «тесно» связан с основным контрактом;
 - Отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, отвечает определению производного инструмента; и
 - Контракт в целом не отражается по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, то
1. Его следует отделить от основного контракта и учитывать отдельно.

2. Его не следует отделять от основного контракта.
3. Допускается любой из вышеприведенных вариантов отражения в отчетности.

Задачи:

1. 1 января 2003 года «Сталь» эмитировала конвертируемые облигации на сумму \$4,000,000 с доходностью в 3% годовых. Держатели облигаций имеют право конвертировать их в обыкновенные акции 31 декабря 2007 года по курсу 10 обыкновенных акций за каждые \$100 стоимости облигаций. Такие же облигации без права конвертации имеют доходность в 5% годовых.

Даны следующие коэффициенты дисконтирования:

Год	3 %	5 %
1	0.97	0.95
2	0.94	0.91
3	0.91	0.86
4	0.89	0.82
5	0.86	0.78

Требуется:

а) Объяснить, как конвертируемые облигации должны быть отражены в финансовой отчетности при первоначальном признании 1 января 2003 года.

б) В отношении конвертируемых облигаций, рассчитать суммы. Подлежащие включению в отчет о комплексной прибыли и убытках и баланс за год, окончившийся 31 декабря 2003 г.

30. МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию

Тест 1.

Требования МСФО (IAS) 33 распространяются на:

1. все компании;
2. частные компании;
3. компании, акции и потенциальные акции которых котируются на бирже.

Тест 2.

При представлении компанией консолидированной и индивидуальной финансовой отчетности информация, раскрываемая в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 33, должна представляться:

1. в отчетности обоих видов;
2. только в консолидированной информации;
3. только в индивидуальной финансовой отчетности.

Тест 3.

Антиразводняющий эффект - это:

1. увеличение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
2. уменьшение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
3. увеличение прибыли на акцию при конверсии обыкновенных акций в конвертируемые инструменты.

Тест 4.

Разводняющий эффект - это:

1. увеличение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
2. уменьшение прибыли на акцию при конверсии конвертируемых инструментов в обыкновенные акции;
3. увеличение прибыли на акцию при конверсии обыкновенных акций в конвертируемые инструменты.

Тест 5.

Пут-опционы на обыкновенные акции - это договоры, предоставляющие их держателю право на:

1. покупку обыкновенных акций;
2. продажу обыкновенных акций;
3. покупку или продажу обыкновенных акций.

Тест 6.

Наступил срок выплаты дивидендов по привилегированным акциям в размере \$200 млн. Величина вашего резервного капитала составляет только \$40 млн. Вы можете выплатить дивиденды по привилегированным акциям в размере:

1. 0;
2. \$40 млн;
3. \$200 млн.

Тест 7.

Примеры потенциальных обыкновенных акций:

- а) финансовые обязательства (или долевые инструменты), включая привилегированные акции, которые могут конвертироваться в обыкновенные акции;
- б) опционы и варранты;
- в) акции, которые будут выпущены при выполнении определенных договором условий, например, таких как приобретение бизнеса или иных активов.
- г) собственные акции, которые были аннулированы

1. Ни один из предложенных выше вариантов.
2. а
3. а-б
4. а-в
5. а-г

Тест 8.

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

1. держателям обыкновенных акций материнской компании;
2. держателям обыкновенных акций и привилегированных акций материнской компании;
3. держателям обыкновенных акций, привилегированных акций и доли меньшинства группы.

Тест 9.

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления числителя на число обыкновенных акций, находящихся в обращении (знаменатель):

1. по состоянию на начало отчетного периода;
2. рассчитанное как средневзвешенное значение за отчетный период;
3. по состоянию на конец отчетного периода.

Тест 10.

Сумма дивидендов после удержания налогов, которая вычитается из прибыли (убытка) – это:

а) сумма дивидендов по привилегированным некумулятивным акциям после удержания налогов, объявленная за отчетный период;

б) сумма предусмотренных за период дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям после удержания налогов, независимо от того, было объявление о таких дивидендах или нет;

в) любая скидка (или премия) при первоначальной эмиссии по привилегированным акциям с повышающейся ставкой дивидендов, отнесенная на нераспределенную прибыль;

г) сумма дивидендов по привилегированным кумулятивным акциям, выплаченная (или объявленная) в текущем периоде за прошлые периоды;

д) сумма дивидендов по обыкновенным акциям, выплаченная (или объявленная) в текущем периоде.

1. Ни один из предложенных выше вариантов.
2. а
3. а-б
4. а-в
5. а-г
6. а-д

Тест 11.

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

1. дней;
2. недель;
3. месяцев.

Тест 12.

Акции, выпущенные в целях погашения обязательства, включаются в расчет прибыли на акцию с:

1. даты заключения договора о предоставлении услуг;
2. завершения предоставления услуг;
3. даты совершения оплаты.

Тест 13.

Акции, которые будут выпущены при конверсии безусловно конвертируемого инструмента, включаются в расчет базовой прибыли на акцию с:

1. даты заключения договора;
2. даты конверсии;

3. даты регистрации новых акций.

Тест 14.

Условно выпускаемые акции учитываются как находящиеся в обращении и включаются в расчет базовой прибыли на акцию с:

1. даты заключения договора;
2. с даты, когда выполнены все необходимые условия;
3. даты регистрации новых акций.

Тест 15.

При эмиссии, предполагающей капитализацию, число акций, находящихся в обращении до данного события, корректируется с учетом пропорционального изменения числа акций, находящихся в обращении:

1. как если бы данное событие произошло в начале самого раннего представляемого периода;
2. по состоянию на начало текущего периода;
3. на дату эмиссии, предполагающей капитализацию;
4. по состоянию на конец текущего периода.

Тест 16.

Консолидация акций в сочетании со специальным дивидендом. Средневзвешенное число акций, находящихся в обращении за период, в течение которого была проведена консолидация акций, корректируется с учетом сокращения числа акций:

1. как если бы данное событие произошло в начале самого раннего представляемого периода;
2. по состоянию на начало текущего периода;
3. на дату признания специальных дивидендов;
4. по состоянию на конец текущего периода.

Тест 17.

Расчет разводненной прибыли на акцию требуется, если:

1. компания получила убытки;
2. в обращении находятся потенциальные акции;
3. имело место приобретение.

Тест 18.

Для расчета разводненной прибыли на акцию компания должна скорректировать прибыль на результат (после налогообложения):

- а) дивидендов (или иных статей), связанных с разводняющими потенциальными акциями, которые вычитаются при определении прибыли.
- б) процентов, признанных за отчетный период, связанных с разводняющими потенциальными акциями.
- в) любых других изменений доходов (расходов), которые имели бы место в связи с конверсией разводняющих потенциальных акций.

1. Ни один из предложенных выше вариантов.
2. а
3. а-б
4. а-в

Тест 19.

Разводняющие потенциальные акции должны считаться конвертированными в акции:

1. по состоянию на начало отчетного периода;
2. на дату эмиссии потенциальных акций;
3. по состоянию на начало отчетного периода или на дату эмиссии потенциальных акций, если такая дата является более поздней;
4. по состоянию на конец отчетного периода.

Тест 20.

Чтобы установить, оказывают ли потенциальные акции разводняющее или антиразводняющее действие, компания использует в качестве контрольного показателя:

1. прибыль от продолжающейся деятельности;
2. прибыль от прекращаемой деятельности;
3. прибыль от продолжающейся деятельности + прибыль от прекращаемой деятельности.

Тест 21.

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

1. в расчет базовой прибыли на акцию;
2. в расчет разводненной прибыли на акцию;
3. ни в один из предложенных выше расчетов.

Тест 22.

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

1. выше среднего рыночного курса акций за отчетный период;
2. ниже среднего рыночного курса акций за отчетный период;
3. равна среднему рыночному курсу акций за отчетный период.

Тест 23.

Опционы на акции для работников с фиксированными условиями при расчете разводненной прибыли на акцию учитываются как опционы. Они считаются находящимися в обращении:

1. с даты их передачи;
2. с даты их исполнения;
3. с начала самого раннего представляемого периода.

Тест 24.

Условно эмитируемые акции: если условия не выполняются на момент истечения оговоренного периода, то пересмотр показателей отчетности за предыдущие периоды:

1. требуется;
2. осуществляется по собственному усмотрению;
3. не разрешается.

Тест 25.

При заключении компанией договора, оплата по которому может осуществляться акциями или денежными средствами по выбору самой компании, она должна исходить из того, что оплата будет осуществлена:

1. денежными средствами;
2. акциями;
3. посредством того из предложенных выше вариантов, который оказывает более сильное разводняющее действие.

Тест 26.

При заключении компанией договора, оплата по которому может осуществляться акциями или денежными средствами по выбору держателя опциона, компания должна исходить из того, что оплата будет осуществлена:

1. денежными средствами;
2. акциями;
3. посредством того из предложенных выше вариантов, который имеет более сильное разводняющее действие.

Тест 27.

Такие договоры, как купленные пут-опционы и купленные колл-опционы (т.е. имеющиеся у компании опционы на собственные акции), включаются:

1. в расчет базовой прибыли на акцию;
2. в расчет разводненной прибыли на акцию;
3. ни в один из предложенных выше расчетов;

Тест 28.

При разводняющем эффекте договоры, предусматривающие выкуп компанией собственных акций, такие как проданный пут-опцион и форвардный контракт на покупку, включаются:

1. в расчет базовой прибыли на акцию;
2. в расчет разводненной прибыли на акцию;
3. ни в один из предложенных выше расчетов.

Тест 29.

Инструменты, выпускаемые дочерней компанией, совместным предприятием или ассоциированной компанией, которые дают право их держателям на получение акций указанных организаций, включаются:

1. в расчет базовой прибыли на акцию;
2. в расчет разводненной прибыли на акцию;
3. ни в один из предложенных выше расчетов.

Задачи:

1. Дайте определение «потенциальных обыкновенных акций» в соответствии с МСФО 33, приведите примеры.

31. МСФО (IAS) 34 Промежуточная финансовая отчетность

Тест 1.

МСФО (IAS) 34 обязывает составлять промежуточную финансовую отчетность:

1. Компании, включенные в биржевой листинг.

2. Все компании.
3. Никого.

Тест 2.

Применяемая учетная политика должна быть:

1. Той же самой, что применялась при составлении последней годовой отчетности.
2. Той же самой, что применялась при составлении последней годовой отчетности, за исключением случаев, когда для следующей годовой отчетности должна применяться новая политика.
3. Особенной для промежуточной отчетности.

Тест 3.

Оценочные показатели в промежуточной отчетности должны:

1. Определяться на годовой основе.
2. Определяться исключительно на основе показателей промежуточного периода.
3. Определяться на основе показателей за период с начала года до текущей отчетной даты.

Тест 4.

При определении расходов по налогу на прибыль следует использовать:

1. Предполагаемую средневзвешенную ставку за год.
2. Средневзвешенную ставку налога на прибыль прошлого года.
3. Ставку, действующую в данном промежуточном периоде.

Тест 5.

Компании, включенные в листинг, должны предоставлять промежуточную отчетность не позже:

1. 30 дней после окончания периода.
2. 60 дней после окончания периода.
3. 90 дней после окончания периода.
4. 120 дней после окончания периода.

Тест 6.

МСФО (IAS) 1 определяет полный пакет финансовой отчетности, включающий следующие компоненты:

- а) Бухгалтерский баланс.
- б) Отчет о прибылях и убытках.
- в) Отчет об изменениях капитала.
- г) Отчет о движении денежных средств.
- д) Учетная политика.
- е) Пояснительные примечания.
- ж) Аудиторский отчет.
- з) Отчет руководства.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е

- 7. а-ж
- 8. а-з

Тест 7.

Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности включает:

- а) Краткий баланс.
 - б) Краткий отчет о прибылях и убытках.
 - в) Краткий отчет о движении денежных средств.
 - г) Краткий отчет об изменениях капитала.
 - д) Примечания к финансовой отчетности.
 - е) Аудиторский отчет.
 - ж) Отчет руководства.
-
- 1. а
 - 3. а-б
 - 4. а-в
 - 5. а-г
 - 6. а-д
 - 7. а-е
 - 8. а-ж

Тест 8.

В отчете о прибылях и убытках следует показывать:

- 1. Базовую прибыль на акцию за промежуточный период.
- 2. Разводненную прибыль на акцию за промежуточный период.
- 3. Оба показателя.

Тест 9.

Промежуточный отчет составляется на консолидированной основе. Включение в комплект промежуточного отчета отдельной отчетности материнской компании:

- 1. Добровольно.
- 2. Обязательно.
- 3. Запрещено.

Тест 10.

В примечаниях к промежуточной отчетности компании следует включать, как минимум, следующую информацию, если она существенна и не раскрывается в других разделах:

- а) Указание на то, что при составлении промежуточной отчетности применялась та же самая учетная политика и методы расчетов, что и при составлении самой последней годовой финансовой отчетности, или, если такая учетная политика или методы претерпели изменения, то описание характера и последствий соответствующих изменений.
- б) Пояснительные комментарии по поводу сезонности или цикличности деятельности за отчетный промежуточный период.
- в) Характер и показатели статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль или движение денежных средств, которые являются необычными по своему характеру, размеру или периодичности.
- г) Характер и величина изменений предварительных оценочных показателей, отраженных в предыдущей промежуточной отчетности за текущий финансовый год или за предыдущие финансовые годы, если такие изменения оказывают

- существенное влияние на показатели текущего промежуточного отчетного периода.
- д) Выпуск, выкуп и погашение долговых или долевых ценных бумаг.
 - е) Выплаченные дивиденды (совокупные или в расчете на акцию) отдельно по обыкновенным и другим видам акций.
 - ж) Сегментные показатели выручки и результат сегмента для операционного сегмента.
 - з) Существенные события, произошедшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности за промежуточный период.
 - и) Влияние изменений структуры компании в течение промежуточного отчетного периода, включая объединение бизнеса, приобретение или выбытие дочерних компаний и долгосрочных инвестиций, реорганизацию и прекращение деятельности.
 - к) Изменения условных обязательств или условных активов за период после даты последней годовой отчетности.
1. а
 2. а-б
 3. а-в
 4. а-г
 5. а-д
 6. а-е
 7. а-ж
 8. а-з
 9. а-и
 10. а-к

Компания публикует промежуточную финансовую отчетность каждые полгода

Финансовый год компании оканчивается 31 декабря (календарный год). В своей промежуточной финансовой отчетности за первую половину года по состоянию на 30 июня 2005 года компания будет представлять следующие отчеты (краткие или полные):

Бухгалтерский баланс:		Заполните пропуски:
на	30 июня 2005 года	Вопрос 11

Отчет о прибылях и убытках:		
за 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2005 года	Вопрос 12

Отчет о движении денежных средств:		
за 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2005 года	Вопрос 13

Отчет об изменениях в капитале:		
за 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2005 года	Вопрос 14

Тест 11.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2005 года.

2. 31 декабря 2004 года.
3. 30 июня 2004 года.

Тест 12.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2005 года.
2. 31 декабря 2004 года.
3. 30 июня 2004 года.

Тест 13.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2005 года.
2. 31 декабря 2004 года.
3. 30 июня 2004 года.

Тест 14.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2005 года.
2. 31 декабря 2004 года.
3. 30 июня 2004 года.

Компания публикует промежуточную финансовую отчетность ежеквартально

Финансовый год компании оканчивается 31 декабря (календарный год). В своей квартальной промежуточной финансовой отчетности по состоянию на 30 июня 2008 года компания будет представлять следующие отчеты (сжатые или полные):

Бухгалтерский баланс:		Заполните пропуски:
на	30 июня 2008 года	Вопрос 15
Отчет о прибылях и убытках:		
За 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2008 года	Вопрос 16
За 3 месяца оканчивающиеся	30 июня 2008 года	Вопрос 17
Отчет о движении денежных средств:		
За 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2008 года	Вопрос 18
Отчет об изменениях капитала:		
За 6 месяцев, оканчивающихся	30 июня 2008 года	Вопрос 19

Тест 15.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2008 года.

2. 31 декабря 2007 года.
3. 30 июня 2007 года.

Тест 16.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2008 года.
2. 31 декабря 2007 года.
3. 30 июня 2007 года.

Тест 17.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2008 года.
2. 31 декабря 2007 года.
3. 30 июня 2007 года.

Тест 18.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2008 года.
2. 31 декабря 2007 года.
3. 30 июня 2007 года.

Тест 19.

См. таблицу, приведенную выше.

1. 31 декабря 2008 года.
2. 31 декабря 2007 года.
3. 30 июня 2007 года.

Тест 20.

После опубликования промежуточного отчета ваш важнейший клиент начал процедуру ликвидации. Резерв на покрытие безнадежного долга оказался недостаточным, и в следующем отчетном периоде вам предстоит провести списание дебиторской задолженности на крупную сумму.

1. Показатели промежуточной отчетности должны быть пересмотрены.
2. Показатели промежуточной отчетности не пересматриваются, но в отчетности за следующий период приводится информация о влиянии ликвидации клиента.
3. Нет необходимости раскрывать информацию.

Тест 21.

Обычно затраты на проведение планируемого крупного ремонта или иные сезонные расходы, которые ожидается понести позднее в данном году:

1. Для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением.
2. Для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением.
3. Пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

Тест 22.

Периодически выплачиваемые премии обычно:

1. Для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением.

2. Для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением.
3. Пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

Тест 23.

Накопленные отпускные:

1. Для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением.
2. Для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением.
3. Пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

Тест 24.

Амортизация активов, которые уже оплачены, но еще не стали собственностью:

1. Для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением.
2. Для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением.
3. Пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

ЗАДАЧА:

В компании Артиком по состоянию на 30 июня 2009 года числятся товарно-материальные запасы на сумму 560 млн. тенге. Проведенная инвентаризация показала, что 12% товаров устарело. С иностранным партнером было подписано предварительное соглашение о том, что компания приобретет 33% устаревших товаров, однако во второй половине года контракт подписать не удалось и стало очевидно, что они будут выброшены. Дата промежуточного отчета полугодие.

Вопрос:

Какую информацию о резерве на списание устаревших товаров должна была подготовить компания в промежуточном и годовом отчете.

32. МСФО (IAS) 36 Обесценение активов

Тест 1.

Актив подлежит обесценению в случае, если:

1. Его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
2. Его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
3. Сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость.

Тест 2.

После проведения переоценки актива:

1. Вероятность того, что переоцененный актив является обесцененным, невысока;
2. Существует вероятность того, что переоцененный актив является обесцененным;
3. Необходимо оценить возмещаемую сумму актива.

Тест 3.

Корпоративные активы являются активами (помимо гудвилла), которые вносят вклад в создание потоков денежных средств как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц.

1. Включают гудвилл;
2. Вносят вклад в формирование потоков денежных средств только рассматриваемой генерирующей единицы;
3. Участвуют в формировании потоков денежных средств как рассматриваемой, так и прочих генерирующих единиц.

Тест 4.

Затраты по выбытию - это:

1. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, исключая затраты на финансовые услуги и расходы по уплате подоходного налога;
2. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или генерирующей единицы), включая затраты на финансовые услуги, но исключая расходы по уплате подоходного налога;
3. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или генерирующей единицы), включая затраты на финансовые услуги и расходы по уплате подоходного налога.

Тест 5.

При отсутствии указания на существование убытка от обесценения:

1. МСФО 36, тем не менее, требует от компании проводить формальную оценку возмещаемой суммы;
2. МСФО 36 не требует от компании проводить формальную оценку возмещаемой суммы;
3. МСФО 36 не требует от компании проводить оценку возможности обесценения актива.

Тест 6.

Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы или нематериальный актив, который пока не готов к использованию:

1. Не будет обесцениваться;
2. Должен тестироваться ежегодно, в различное время года;
3. Должен тестироваться ежегодно, в одно и то же время.

Тест 7.

Внешние источники информации, указывающие на возможность обесценения, включают:

- а) Существенное снижение рыночной стоимости актива;
- б) Существенные изменения в технологическом развитии;
- в) Повышение процентных ставок или других рыночных ставок в течение данного периода;
- г) Превышение балансовой стоимости чистых активов компании над рыночной капитализацией компании;
- д) Изменение в структуре группы «А».

1. а – б

2. а - в
3. б - в
4. а - г
5. а - д

Тест 8.

Внутренние источники информации включают:

- а) Потоки денежных средств существенно превышают те, которые заложены в бюджете;
- б) Прибыль от производственной деятельности существенно ниже той, которая заложена в бюджете;
- в) Значительное сокращение чистых потоков денежных средств;
- г) Убытки от производственной деятельности;
- д) Факты, свидетельствующие об устаревании или повреждении актива;
- е) Существенные изменения в использовании актива;
- ж) Факты, свидетельствующие о том, что производительность актива оказалась ниже ожидаемой;
- з) Более низкая стоимость капитала.

1. а-б
2. а - в
3. б - в
4. а - г
5. а - д
6. а-ж
7. а - з

Тест 9.

Если предыдущие расчеты показывают, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость:

1. Следует осуществить расчет «эксплуатационной ценности» актива;
2. Компании необходимо переоценить возмещаемую сумму актива, если не происходили события, которые бы устранили эту разницу;
3. Следует провести тест на обесценение.

Тест 10.

При повышении процентных ставок:

1. Ставка дисконта должна увеличиться;
2. Потоки денежных средств автоматически увеличиваются;
3. Возможно, что это не окажет значительного воздействия на актив с длительным сроком полезной службы.

Тест 11.

«Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационная ценность» актива. Если какая-либо из указанных величин превышает балансовую стоимость актива, то:

1. Актив не обесценен, и нет необходимости в оценке его другой величины;
2. Должна быть рассчитана другая величина;
3. Актив обесценен.

Тест 12.

«Эксплуатационная ценность» актива, предназначенного для выбытия, будет состоять в основном из:

1. Потоков денежных средств от использования актива;
2. Чистых поступлений от выбытия;
3. Амортизационных начислений.

Тест 13.

Наилучшим количественным определением «справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу» является:

1. Недавно совершенная сделка;
2. Наличие активного рынка;
3. Наличие обязательного (для обеих сторон) договора купли-продажи.

Тест 14.

Примерами затрат по выбытию актива являются:

- а) Затраты по финансовым услугам;
- б) Судебные издержки;
- в) гербовые сборы и аналогичные налоги на операции;
- г) Расходы по демонтажу и транспортировке актива;
- д) Прямые дополнительные расходы, связанные с предпродажной подготовкой актива.

1. а-б
2. а-в
3. б-в
4. а-д
5. б-д

Тест 15.

При расчете «эксплуатационной ценности» актива учитывается следующее:

- а) Потоки денежных средств, полученные в результате использования актива;
- б) Колебания в размере или времени образования потоков денежных средств;
- в) Стоимость денег с учетом дохода будущего периода, представленная устойчивой процентной ставкой;
- г) Цена неопределенности, присущей активу;
- д) Сезонность;
- е) Прочие факторы.

1. а-б
2. а-в
3. б-в
4. а-д
5. а-д
6. а-в+д

Тест 16.

При невозможности обоснования более продолжительного периода прогнозы движения денежных средств, основанные на бюджетах/прогнозах, должны охватывать максимальный период в:

1. Три года.

2. Пять лет.
3. Десять лет.

Тест 17.

Оценки потоков денежных средств должны включать:

- а) Прогнозы поступлений денежных средств от продолжающегося использования актива;
- б) Прогнозы оттоков денежных средств, необходимых для создания притоков денежных средств от продолжающегося использования актива;
- в) Чистые потоки денежных средств от выбытия актива;
- г) Затраты по финансовым услугам;
- д) Налоги.

1. а– в
2. а - г
3. б - в
4. а - д
5. а - д

Тест 18.

Если ставка дисконта учитывает влияние инфляции, потоки денежных средств отражаются:

1. Исключая инфляцию;
2. Включая инфляцию;
3. Исключая инфляцию (но включая повышение или снижение конкретных цен).

Тест 19.

«Эксплуатационная ценность» актива не отражает:

- а) оттоков денежных средств или обусловленной ими экономии затрат (например, сокращение затрат на персонал) или выгоды в результате предполагаемой, но еще не утвержденной реструктуризации компании; или
- б) оттоков денежных средств, которые улучшат производительность актива.

«Эксплуатационная ценность» актива не отражает при оценке потоков денежных средств:

1. Использование чистой дисконтированной стоимости будущих поступлений;
2. Денежных потоков в реальном выражении;
3. Текущее состояние актива.

Тест 20.

Оценка чистых денежных средств, получаемых или выплачиваемых за выбытие актива, аналогична «справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу» за исключением того, что при оценке указанных чистых потоков денежных средств:

- а) Вы используете цены на аналогичные активы (срок полезной службы которых подходит к концу);

- б) Вы корректируете цены с учетом влияния инфляции;
- в) Вы вычитаете затраты по финансовым услугам;
- г) Вы вычитаете налоговые платежи.

- 1. а-б
- 2. а-в
- 3. б-в
- 4. а-г

Тест 21.

Ставка дисконта – это ставка, определяемая до вычета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку:

- а) Обменных курсов иностранных валют;
- б) Стоимость денег с учетом дохода будущего периода;
- в) Специфических рисков для данного актива.

- 1. а-б
- 2. а-в
- 3. б-в

Тест 22.

Если актив, учтенный по себестоимости, уменьшается в результате обесценения, то уменьшение следует:

- 1. Капитализировать;
- 2. Отнести на расходы;
- 3. Отобразить в особой статье финансовой отчетности.

Тест 23.

При признании убытка от обесценения:

- 1. Следует скорректировать амортизационные начисления для будущих периодов;
- 2. Следует пересмотреть ликвидационную стоимость;
- 3. 1 и 2;
- 4. Ни 1, ни 2.

Тест 24.

Для проведения теста на обесценение генерирующая единица - это:

- 1. Наименьшая возможная группа (объединение) активов, которая создает поступления денежных средств;
- 2. Корпоративные активы;
- 3. Любой объект активов, который создает денежные средства.

Тест 25.

Возмещаемая сумма генерирующей единицы - это:

- 1. Наименьшая из двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива;
- 2. Большая из двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива;
- 3. Среднее значение двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива.

Тест 26.

При проведении теста на обесценение гудвилл относится на каждую генерирующую единицу:

1. Которая получит выгоду от синергетического эффекта в результате объединения;
2. Если прочие приобретаемые активы относятся на данные единицы;
3. Если прочие приобретаемые обязательства относятся на данные единицы;
4. Если прочие чистые приобретаемые активы относятся на данные единицы.

Тест 27.

Тест на обесценение гудвилла проводится:

1. На уровне группы;
2. На уровне отнесения гудвилла в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»;
3. На уровне, который отражает способ управления компанией своей деятельностью.

Тест 28.

При отнесении гудвилла на единицу и прекращении компанией вида деятельности в рамках данной единицы, гудвилл, связанный с прекращаемым видом деятельности, должен:

- а) Включаться в балансовую стоимость вида деятельности при определении прибыли (или убытка от выбытия);
- б) Оцениваться на основе относительной стоимости прекращаемого вида деятельности и сохраняемой части единицы;
- в) Дисконтироваться с использованием текущей рыночной ставки.

1. а-б
2. а-в
3. б-в

Тест 29.

При убытке от обесценения гудвилла, когда гудвилл имеется в доле меньшинства, убыток от обесценения следует:

1. Учитывать полностью и отнести его к материнской компании;
2. Учитывать полностью, разделив его между материнской компанией и долей меньшинства;
3. Ограничить убытком, который можно отнести к материнской компании.

Тест 30.

Тест на обесценение компании проводится в следующей последовательности:

1. Сначала тестируется актив, и учитываются убытки от обесценения для данного актива, затем проводится тест на обесценение единицы, содержащей гудвилл;
2. Сначала тестируется генерирующая единица, содержащая гудвилл, и учитываются убытки от обесценения для данной единицы, затем проводится тест на обесценение актива;

3. Актив и генерирующая единица тестируются одновременно.

Тест 31.

Корпоративные активы:

1. Не могут обесцениваться;
2. Не могут создавать отдельных потоков денежных средств;
3. Балансовая стоимость может быть полностью отнесена к генерирующей единице.

Тест 32.

Ваш актив обесценен:

- а) его «справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» = убытку в размере \$4 000;
- б) его «эксплуатационная ценность» = \$6 000;

Какую стоимость Вы будете использовать?

1. \$6 000
2. Убыток в \$4 000
3. \$ 1000 (среднее значение двух величин)
4. Ноль

(i) его «справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу» (при возможности ее определения);

(ii) его «эксплуатационную ценность» (при возможности ее определения);

(iii) ноль.

Тест 33.

Балансовая стоимость шахты составляет \$2 000.

«Эксплуатационная ценность» актива составляет \$2 400.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет \$1 600.

Обесценена ли она?

1. да
2. нет

Тест 34.

Ваш актив обесценен:

- а) его «справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» = убытку в \$4 000;
- б) его «эксплуатационная ценность» = убытку в \$2 000;

Какую стоимость вы будете использовать?

- 1 Убыток в \$2 000

2. **Убыток в \$4 000**
3. **Убыток в \$3 000 (среднее значение двух величин).**
4. **Ноль.**

а) его «справедливую стоимость за вычетом расходов на продажу» (при возможности ее определения);

б) его «эксплуатационная ценность» (при возможности ее определения);

в) ноль.

Тест 35.

Балансовая стоимость генерирующей единицы = \$ 13 млн. =
активы \$10 млн. + гудвилл \$3 млн.

«Эксплуатационная ценность» активов генерирующей единицы = \$11млн.

Вам следует:

1. Не делать корректировки.
2. Снизить гудвилл до \$1 млн.
3. Снизить гудвилл до \$2 млн., а активы – до \$9 млн.

Задачи:

1. Дайте определение «возмещаемой суммы» и объясните, почему надо списывать разницу между возмещаемой суммой активов и их балансовой стоимостью, если балансовая стоимость больше.

2. 15 декабря 2004 г. министерство авиации объявило о снятии с компании «Branstone» вины за аварию и признало причиной аварии исключительно погодные условия во время полета.

Требуется: Кратко обсудить то, позволит ли вышеизложенная информация сторнировать убыток от обесценения в учете компании «Branstone».

33. МСФО (IAS) 37 Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы

Тест 1.

«Сглаживание прибыли» часто осуществляется с помощью регистрации:

- 1.условных активов;
- 2.условных обязательств;
- 3.резервов.

Тест 2.

Гарантийное послепродажное обслуживание товаров – это:

1. условные активы;
2. условные обязательства;
3. резервы

Тест 3.

К резервам, формирующимся исходя из требований МСФО (IAS) 37, относятся:

1. амортизация;
2. обесценение активов;
3. сомнительные долги;
4. экологические резервы.

Тест 4.

Резерв - это:

1. обязательство, имеющее неопределенный срок исполнения или величину;
2. обязательство, возникающее в результате прошлых событий;
3. событие, которое создает юридическое или традиционное обязательство.

Тест 5.

Обязательство - это:

1. обязательство, имеющее неопределенный срок погашения или величину;
2. обязательство, возникающее в результате прошлых событий;
3. событие, которое создает юридическое или традиционное обязательство.

Тест 6.

Обязывающее событие - это:

1. обязательство, имеющее неопределенный срок исполнения или величину;
2. обязательство, возникающее в результате прошлых событий;
3. событие, которое создает юридическое или традиционное обязательство.

Тест 7.

Договор, затраты по которому превышают экономические выгоды – это:

1. обременительный договор;
2. условное обязательство;
3. условный актив.

Тест 8.

Резервы отражаются в отчетности:

1. как часть кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам;
2. как часть начислений;
3. обособленно.

Тест 9.

Традиционное обязательство:

1. связано только с договорами подряда;
2. возникает в том случае, когда компания подтверждает принятые обязанности;
3. возникает в результате юридического обязательства.

Тест 10.

Резерв создается:

1. по настоящему обязательству.
2. по будущему обязательству.
3. по будущему обязательству, если применение штрафных санкций маловероятно.

Тест 11.

Если применение штрафных санкций маловероятно:

1. в бухгалтерском учете ничего не делается;
2. регистрируется условное обязательство;
3. создается резерв.

Тест 12.

Затраты по передаче обязательства третьей стороне используются для:

1. оценки условного обязательства;
2. оценки условного актива;
3. оценки резерва.

Тест 13.

Ставки дисконтирования должны определяться:

1. до налогообложения;
2. после налогообложения;
3. меняться ежегодно.

Тест 14.

Прибыль от выбытия активов должна:

1. учитываться при формировании резервов;
2. учитываться при формировании резервов только, если она тесно связана с событием, в результате которого создается резерв;
3. не должна учитываться при формировании резервов.

Тест 15.

Если становится очевидным, что уплата по обязательству, на которую создан резерв, не потребуется, то:

1. резерв следует использовать для покрытия расходов на уплату по другим обязательствам;
2. резерв следует компенсировать;
3. резерв следует заменить условным обязательством.

Тест 16.

Будущие операционные убытки указывают на необходимость:

1. проведения теста на обесценение;
2. рассмотрения целесообразности формирования резерва;
3. рассмотрения целесообразности формирования условного обязательства.

Тест 17.

Обременительные договоры указывают на необходимость:

1. проведения теста на обесценение;
2. рассмотрения целесообразности формирования условного актива;
3. рассмотрения целесообразности формирования условного обязательства.

Тест 18.

Примеры реорганизации:

- а) продажа или прекращение определенного вида или направления коммерческой деятельности;
- б) закрытие предприятий в какой-либо стране или регионе, или перевод коммерческой деятельности из одной страны или региона в другую;
- в) изменения структуры управления;
- г) фундаментальная реорганизация, которая оказывает существенное влияние на характер и направление деятельности компании;
- д) изменение наименования компании.

1. а+в+г
2. а-в
3. а-г
4. а-д

Тест 19.

Традиционное обязательство возникает только, когда:

1. утвержден официальный план реорганизации;
2. ожидается реорганизация;
3. (1) и (2).

Тест 20.

В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка соответствующего плана реорганизации. В январе следующего года план обнародован. У компании традиционное обязательство возникает в:

1. ноябре;
2. декабре;
3. январе.

Тест 21.

В ноябре совет директоров компании принимает решение о реорганизации. В декабре завершена разработка плана. В январе он обнародован. Решение о создании резерва может рассматриваться в:

1. ноябре;
2. декабре;
3. январе.

Тест 22.

Когда продажа является только частью процесса реорганизации, а обязательное к исполнению соглашение о продаже отсутствует:

1. традиционного обязательства не возникает;
2. традиционное обязательство может возникнуть для других частей процесса реорганизации;
3. традиционное обязательство возникает в результате принятия решения о продаже бизнеса.

Тест 23.

Резерв по реорганизации включает:

1. затраты по переподготовке или внутреннему переводу занятых работников;
2. затраты по организации сбыта продукции;
3. инвестиции в новые системы и дистрибьюторские сети;
4. затраты, связанные с сокращением работников.

Тест 24.

Резерв по реорганизации:

1. не покрывает будущие операционные убытки;
2. покрывает будущие операционные убытки в разумных пределах;
3. не покрывает будущие операционные убытки, если только они не связаны с обременительным договором.

Тест 25.

Резерв должен отражаться в учете, когда:

1. компания имеет настоящее обязательство, юридическое или традиционное;
2. вероятно потребуются уплата по обязательству;
3. величину обязательства можно оценить;
4. наличие всех вышеперечисленных условий.

Тест 26.

При наличии настоящего обязательства по уплате денег следует отразить в учете:

1. условный актив;
2. условное обязательство;

3. резерв.

Тест 27.

При отсутствии настоящего обязательства, но высокой вероятности его возникновения, Вы должны отразить:

1. ничего;
2. условное обязательство;
3. резерв.

Тест 28.

При отсутствии настоящего обязательства и малой вероятности его возникновения, следует отразить:

1. ничего;
2. условное обязательство;
3. резерв.

Тест 29.

Заявки на гарантийное обслуживание обычно создают:

1. условный актив;
2. условное обязательство;
3. резерв.

Тест 30.

В качестве резервов следует отражать:

1. только точные суммы;
2. только оценочные показатели;
3. или точные суммы или оценочные показатели.

Тест 31.

Сумма резервов определяется:

1. до налогообложения;
2. после налогообложения;
3. как до, так и после налогообложения.

Тест 32.

Будущие события повлияют на величину резерва, если:

1. они предполагают применение принципиально новой технологии;
2. они предполагают сокращение затрат, что основано на заключении экспертов;
3. они являются обычными убытками от продажи.

Тест 33.

Возмещение следует отразить в учете:

1. при получении соответствующего уведомления;
2. когда становится очевидным, что деньги будут получены;
3. при получении денежных средств.

Тест 34.

Возмещение следует отражать как:

1. уменьшение обязательства по резерву
2. расход

3. отдельный актив.

Тест 35.

Условное обязательство – это:

1. возможное обязательство, которое обусловлено прошлыми событиями;
2. определенное обязательство, которое обусловлено прошлыми событиями;
3. возможное обязательство, которое обусловлено будущими событиями.

Тест 36.

Совместное обязательство и обязательство с раздельной ответственностью должников.

Вы с вашими деловыми партнерами отвечаете за нанесение экологического ущерба в размере \$100 млн. Вам предъявлен иск, но Ваши партнеры возместят Вам только \$60 млн.

Вы учитываете:

1. резерв в размере \$100 млн.;
2. условное обязательство в размере \$100 млн.;
3. Вы формируете резерв в размере \$40 млн. и условное обязательство в размере \$60 млн.

Тест 37.

Условный актив регистрируется, когда поступление денежных средств:

1. произошло;
2. вполне определенно;
3. вероятно.

Задачи:

1. Дайте определения терминам «обременительный контракт» и «резерв под реструктуризацию».
2. Укажите требования по отражению в учете обременительного контракта в соответствии с МСФО 37.

34. МСФО (IAS) 38 Нематериальные активы

Тест 1.

Ликвидационная стоимость – это:

4. Стоимость утильсырья/лома.
5. Оценочная сумма, которую компания может получить при продаже актива на сегодняшний день за вычетом расходов на продажу.
6. Валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

Тест 2.

Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:

4. Актив доступен для использования любым количеством собственников.
5. Актив доступен для использования компанией.
6. Среднее между 1 и 2.

Тест 3.

Элементами затрат являются:

- а) покупная цена;
- б) импортные пошлины;
- в) невозмещаемые налоги на покупку;
- г) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.

- 1. а-в
- 2. а-в
- 3. а-б
- 4. а

Тест 4.

Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:

- а) затраты на профессиональные услуги;
- б) затраты на юридические услуги;
- в) административные и другие накладные расходы.

- 4. а
- 5. а-б
- 6. а-в

Тест 5.

Следующие затраты

- а) первоначальные издержки;
- б) затраты на обучение персонала;
- в) затраты на передислокацию или реорганизацию компании.

должны учитываться как:

- 4. Непредвиденные или чрезвычайные расходы.
- 5. Капитализироваться как основные средства.
- 6. Расходы текущего периода.

Тест 6.

Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:

- 4. Стоимость основных средств.
- 5. Затраты по займам.
- 6. Затраты на ремонт и техническое обслуживание.

Тест 7.

Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:

- 1. Стоимости замещения имущества.
- 2. Справедливой стоимости.
- 3. Ликвидационной стоимости.

Тест 8.

Если при обмене активами, приобретаемый актив не может быть оценен по справедливой стоимости:

1. Он оценивается по стоимости обмениваемого актива.
2. Он оценивается по ликвидационной стоимости.
3. Актив не может капитализироваться.

Тест 9.

Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться к:

1. Всем нематериальным активам.
2. Целому классу нематериальных активов.
3. Большинству объектов нематериальных активов.

Тест 10.

При учете по методу первоначальной стоимости актив учитывается по:

1. Первоначальной стоимости.
2. Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.
3. Первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Тест 11.

Можно ли оценить справедливую стоимость нематериального актива при учете по методу переоцененной стоимости, если подтвержденные данные о рыночной стоимости аналогичного актива отсутствуют?

4. Нет.
5. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации.
6. Да. Если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

Тест 12.

Переоценки должны проводиться:

4. Ежегодно.
5. Каждые 3-5 лет.
6. В зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

Тест 13.

Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:

1. Переоценивается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости.
4. Списывается валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива.
3. Либо (1), либо (2).

Тест 14.

Примерами отдельных классов нематериальных активов являются:

- а) торговые марки;
- б) фирменные девизы;

- в) программное обеспечение;
- г) лицензии и франшизы;
- д) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию;
- е) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты;
- ж) незавершенные нематериальные активы;
- з) офисное оборудование;
- и) оборудование для офисных столовых;

- 1. а-д
- 2. е-и
- 3. а-ж
- 4. а-и

Тест 15.

Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?

- 1. Только если переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются.
- 2. Только если переоценивается один класс активов.
- 3. Нет.

Тест 16.

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

- 1. Признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках.
- 2. Относится на счет капитала в качестве резерва переоценки путем отражения в отчете о прибылях и убытках.
- 3. Кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва переоценки, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

Тест 17.

Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:

- 1) Капитализируется.
- 2) Признается в качестве расходов текущего отчетного периода.
- 3) Признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

Тест 18.

Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:

- 4. Только при выбытии актива.
- 5. При выбытии актива или постепенно в каждом периоде, на разницу между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки, и амортизацией на сумму первоначальной стоимости.
- 6. При наличии чистого убытка.

Тест 19.

Амортизационные начисления за период учитываются:

4. Только в отчете о прибылях и убытках.
5. Как чрезвычайные статьи.
6. В отчете о прибылях и убытках, или в качестве части стоимости другого актива (например, запасов).

Тест 20.

Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:

1. Учитываться в соответствии с МСФО 8.
2. Немедленно признаваться в качестве расхода.
3. Отражаться в бухгалтерском балансе.

Тест 21.

Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

Тест 22.

Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости. Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы актива.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

Тест 23.

Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?

1. Нет.
2. Да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости.
3. Да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

Тест 24.

При определении срока полезной службы актива учитывается:

- а) Ожидаемое использование актива.
 - б) Общедоступная информация об аналогичных видах активов.
 - в) Техническое и моральное устаревание.
 - г) Юридические и другие ограничения использования актива.
 - д) Уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.
5. а-б
 6. а-в
 7. а-г
 8. а-д

Тест 25.

На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства.

Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:

4. Налоговое законодательство.
5. Самый низкий уровень чистой балансовой стоимости.

6. Предполагаемая схема использования актива.

Тест 26.

Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):

1. После выбытия.
2. Когда больше не ожидается получения будущих экономических выгод от использования актива.
3. По любой из вышеперечисленных причин.

Тест 27.

Затраты на исследования могут капитализироваться:

1. Никогда.
2. После начала стадия разработки.
3. После окончания стадии разработки.

Тест 28.

Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:

1. Его ликвидационная стоимость считается равной нулю.
2. Его ликвидационная стоимость уменьшается наполовину.
3. Его ликвидационная стоимость оценивается по полной стоимости продажи.

Тест 29.

Определение нематериального актива включает следующие критерии:

- а) Идентифицируемость.
- б) Контроль над ресурсом.
- в) Наличие будущих экономических выгод.
- г) Ликвидационную стоимость.

- 1 а-б
- 2 а-в
- 3 а-г
- 4 в

Тест 30.

Отделимость нематериального актива подразумевает:

1. Обособление от гудвилла.
2. Идентифицируемость.
3. Наличие права собственности на актив.

Тест 31.

Контроль – это:

1. Способность получить будущие экономические выгоды от ресурса.
2. Способность ограничить доступ к ресурсу со стороны других компаний.
3. Оба из вышеперечисленных условий.

Тест 32.

Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают:

- а) Выручку.
- б) Экономия на затратах.

в) Ликвидационную стоимость.

- 1 i-ii
- 2 i-iii
- 3 i

Тест 33.

Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает:

- а) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива;
- б) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива;
- в) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий;
- г) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива;
- д) величину прибыли.

1. а-б
2. а-в
3. а-г
4. а-д

Тест 34.

Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:

- а) Не должны впоследствии включаться в стоимость нематериального актива.
- б) Могут быть включены в ликвидационную стоимость.
- в) Могут быть включены в балансовую стоимость нематериального актива при последующей переоценке.

Тест 35.

Нематериальные активы первоначально признаются по:

1. Первоначальной стоимости.
2. Переоцененной стоимости.
3. По любой из двух стоимостей.

Задачи:

1. В течение последнего десятилетия компании признают на балансе гораздо больше нематериальных активов. Увеличение пропорции нематериальных активов к материальным активам сделало учет нематериальных активов более значимым. Многие компании тратят массу средств на разработку брэндов или программного обеспечения. Совет по МСФО 38 в марте 2004 г., отчасти, чтобы учесть тенденции последних лет.

Требуется: В соответствии с МСФО 38, обоснуйте, должны ли признаваться нематериальные активы, и если да, то как они должны быть оценены при первоначальном признании, а также при последующей оценке, если они:

а) приобретены отдельно;

б) приобретены как часть объединения бизнеса.

35. МСФО (IAS) 39 Финансовые инструменты: признание и измерение

Тест 1.

Последующая оценка финансовых активов и обязательств зависит от:

1. размера компании;
2. типа организации;
3. классификации финансовых инструментов.

Тест 2.

Торговые активы и обязательства, а также имеющиеся в наличии для продажи активы, оцениваются по:

1. первоначальной стоимости;
2. справедливой стоимости;
3. амортизируемой стоимости.

Тест 3.

Кредиты, дебиторская задолженность и инвестиции, удерживаемые до погашения, отражаются по:

1. первоначальной стоимости;
2. справедливой стоимости;
3. амортизируемой стоимости.

Тест 4.

При отсутствии котируемых рыночных цен компания использует:

1. первоначальную стоимость;
2. справедливую стоимость;
3. амортизируемую стоимость;
4. методы оценки, учитывающие рыночные данные.

Тест 5.

Изменения балансовой стоимости отражаются в капитале только в отношении:

1. финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости;
2. кредитов и дебиторской задолженности;
3. инвестиций, удерживаемых до погашения;
4. финансовых активов, имеющих в наличии для продажи.

Тест 6.

В амортизируемую стоимость не включается:

1. сумма, подлежащая выплате/возмещению при наступлении срока погашения;
2. любая неамортизируемая первоначальная премия или скидка;
3. затраты по созданию и затраты по сделке.

Тест 7.

Амортизация амортизируемой стоимости рассчитывается с использованием:

1. регрессионного анализа;
2. метода эффективной ставки процента;
3. рыночных процентных ставок.

Тест 8.

При принятии на баланс финансовый инструмент должен быть оценен по:

1. первоначальной стоимости;
2. справедливой стоимости;
3. амортизируемой стоимости;
4. справедливой стоимости (за вычетом затрат по сделке).

Тест 9.

В отношении факторов «блокировки» или «ликвидности» котируемая рыночная цена:

1. должна их учитывать;
2. может их учитывать;
3. не может быть скорректирована с их учетом.

Тест 10.

Методы оценки, распространенные на финансовых рынках, включают:

- а) рыночные операции, совершенные в последнее время;
 - б) использование сведений по аналогичной операции;
 - в) дисконтируемые потоки денежных средств;
 - г) модели ценообразования опционов.
1. а
 2. а-б
 1. а-в
 2. а-г

Тест 11.

Доказательства обесценения существуют, когда:

1. балансовая стоимость финансового актива, учитываемая по амортизируемой стоимости, превышает оцениваемую величину возмещения;
2. балансовая стоимость финансового актива, учитываемая по амортизируемой стоимости, превышает его справедливую стоимость;
3. справедливая стоимость финансового актива превышает оцениваемую величину его возмещения.

Тест 12.

Восстановление стоимости инвестиций в долевые ценные бумаги:

1. следует проводить систематически;
2. следует проводить ежегодно;
3. запрещается.

Задачи:

1. Компания АХ, акции которой котируются на признанной фондовой бирже, по состоянию на 30 ноября 2003 г. имела следующие финансовые инструменты:

	Амортизированная стоимость \$ млн.	Справедливая стоимость \$ млн.
Не производные (не деривативы):		
<i>Активы</i>		
Акции и другие финансовые активы, предназначенные на продажу	5,000	6,000
Инвестиции, удерживаемые до погашения	4,000	5,550
<i>Обязательства</i>		
7%-ные привилегированные акции с правом выкупа	3,400	3,000

(выкуп происходит с премией в 8% в 2004 г.)

Производные инструменты (деривативы):

Активы

2,960

3,460

Требуется: Объяснить, как непроизводные и производные финансовые инструменты должны быть учтены в финансовой отчетности АХ в соответствии с МСФО 39.

36. МСФО (IAS) 40 Инвестиционное имущество

Тест 1.

Справедливая стоимость – это сумма за которую актив:

1. Может быть обменен между связанными сторонами.
2. Может быть реализован в качестве утильсырья.
3. Может быть обменен осведомленными независимыми сторонами, заинтересованными в совершении сделки.

Тест 2.

Инвестиционной собственностью может быть:

1. Земля.
2. Здание.
3. Часть здания.
4. Земля и здание вместе.
5. Все вышеперечисленное.

Тест 3.

Инвестиционная собственность может учитываться у:

1. Владельца.
2. Арендодателя, в рамках финансовой аренды.
3. Арендатора, в рамках финансовой аренды.
4. 1 и 2
5. 1 и 3
6. Все вышеперечисленное

Тест 4.

Используемые собственником средства:

1. Могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.
2. Не могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.
3. Иногда могут учитываться в качестве инвестиционной собственности.

Тест 5.

Средства, которые находятся у арендатора в операционной аренде, могут учитываться в качестве инвестиционной собственности, но только если:

1. Этими средствами является гостиница.
2. Арендатор учитывает имущество по справедливой стоимости.
3. Срок операционной аренды превышает 20 лет.

Тест 6.

Если средства находятся у арендатора в операционной аренде и классифицируются в качестве инвестиционной собственности, то:

1. Все арендованные средства в рамках операционной аренды классифицируются в качестве инвестиционной собственности.
2. Вся инвестиционная собственность будет учитываться по справедливой стоимости.
3. Амортизация не будет начисляться.

Тест 7.

Что является примером инвестиционной собственности:

1. Земля, предназначенная для долгосрочного увеличения стоимости капитала.
2. Земля, предназначенная для будущего использования. Такая земля считается предназначенной для увеличения стоимости капитала.
3. Здание, которым компания владеет (в том числе на условиях финансовой аренды) и сдает его в операционную аренду.
4. Не занятое здание, предназначенное для сдачи в операционную аренду.
5. Средства, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности.
6. Средства, создаваемые для третьих лиц.
7. Не сдаваемые в аренду средства.
8. Средства, приобретаемые для использования в качестве инвестиционной собственности.
9. Существующая инвестиционная собственность, перестроенная с целью длительного использования в качестве инвестиционной собственности.
10. Средства, сдаваемые в финансовую аренду.

1. 1-10.
2. 1-7.
3. 1-4.
4. 1-4 + 9.
5. 1-7+ 10

Тест 8.

Если средства частично являются инвестиционной собственностью, и частично не сдаются в аренду, компания должна учитывать их в качестве:

1. Инвестиционной собственности.
2. В качестве средств, используемых для собственных нужд.
3. Каждая часть должна учитываться отдельно.

Тест 9.

Если компания предоставляет значительные дополнительные услуги арендаторам, связанные со сданными им в аренду объектами:

1. Средства должны классифицироваться в качестве не сдаваемых в аренду, а не в качестве инвестиционной собственности.
2. Средства должны классифицироваться в качестве инвестиционной собственности, а не в качестве используемых для собственных нужд.
3. Оплата за услуги должна капитализироваться.

Тест 10.

Материнская компания сдает в аренду средства своей дочерней компании.

Средства могут классифицироваться в качестве инвестиционной собственности:

1. В отчетности дочерней компании.
2. В консолидированной финансовой отчетности.

3. В отдельной финансовой отчетности материнской компании.

Тест 11.

Затраты на ремонт и техническое обслуживание обычно:

1. Капитализируются.
2. Признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.
3. Учитываются как отложенные расходы.

Тест 12.

Если затраты, связанные с капитальным ремонтом (например, заменой стен) капитализируются:

4. Они должны отражаться в качестве отдельного актива.
5. Любые оставшиеся затраты с момента предыдущей проверки технического состояния здания должны быть списаны.
6. Совет директоров должен быть немедленно поставлен в известность о произведенных затратах.

Тест 13.

Элементами затрат на объект инвестиционной собственности являются:

- i. Цена покупки
 - ii. Юридические услуги.
 - iii. Налог на передачу титула собственности.
 - iv. Накладные расходы, связанные с приобретением объекта.
5. i-iv
 6. i-iii
 7. i-ii
 8. i

Тест 14.

Следующие затраты:

- (i) затраты, связанные с пуском предприятия (за исключением ситуаций, когда существует необходимость приведения средств в состояние, при котором они могут функционировать в режиме, который определяют менеджеры компании),
 - (ii) операционные убытки, возникающие до того, как инвестиционная собственность достигает запланированного уровня эксплуатации,
 - (iii) сверхнормативный объем производственных отходов, расходов на оплату труда, других ресурсов, привлеченных к строительству или реконструкции объекта собственности, должны учитываться в качестве:
7. Непредвиденных расходов.
 8. Капитализироваться в качестве основных средств.
 9. Расходов.

Тест 15.

Если платеж за объект инвестиционной собственности отложен за пределы периода кредитования, то любой дополнительный платеж, превышающий стоимость актива, будет учитываться в качестве:

7. Затрат на основные средства.
8. Затрат по займам.
9. Ремонта и технического обслуживания.

Тест 16.

Процентный доход от арендованной собственности должен оцениваться:

1. По справедливой стоимости.
2. По текущей стоимости минимальных арендных платежей.
3. По наибольшей величине из 1 и 2.
4. По наименьшей величине из 1 и 2.

Тест 17.

В случае, когда один или более активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается:

1. По стоимости замещения имущества.
2. По справедливой стоимости.
3. По ликвидационной стоимости.

Тест 18.

В случае обмена активов, когда приобретенный актив не может быть точно оценен:

1. Используется стоимость переданного актива.
2. Используется ликвидационная стоимость.
3. Актив не может капитализироваться.

Тест 19.

Компания в учетной политике может принять способ учета инвестиционной собственности либо по фактической стоимости приобретения либо по переоцененной стоимости. Выбранный способ учета должен применяться:

1. Ко всем основным средствам.
2. Ко всей инвестиционной собственности.
3. К крупным объектам основных средств.

Тест 20.

Доход, возникающий в результате изменения справедливой стоимости инвестиционной собственности, должен включаться:

1. В резерв переоценки.
2. В качестве непредвиденных или чрезвычайных статей.
3. В отчет о прибылях и убытках.

Тест 21.

Справедливая стоимость включает:

1. Специальные финансовые условия.
2. Операционные издержки, возникающие при продаже.
3. И 1 и 2.
4. Ни 1 ни 2.

Тест 22.

Справедливая стоимость включает:

- a. дополнительную стоимость, полученную в результате создания портфеля инвестиционной собственности;
- b. количественную оценку эффекта синергии (объединения) объектов инвестиционной собственности и других активов;
- c. юридические права или правовые ограничения, связанные с конкретным владельцем инвестиционной собственности;
- d. налоговые льготы или налоговое бремя, связанные с конкретным владельцем инвестиционной собственности.
- e. Все из 1-4.
- f. Ничего из 1-4.

Тест 23.

Стоимость использования включает:

1. дополнительную стоимость, полученную в результате экономического эффекта от приобретения собственности в разных районах (диверсификация инвестиций в недвижимость);
2. количественную оценку эффекта синергии (объединения) объектов инвестиционной собственности и других активов;
3. юридические права или правовые ограничения, связанные с конкретным владельцем;
4. налоговые льготы или налоговое бремя, связанные с конкретным владельцем.
5. Все из 1-4.
6. Ничего из 1-4.

Тест 24.

Справедливая стоимость учитывает будущие капитальные затраты, связанные с улучшением собственности:

1. Дисконтируя их до текущей стоимости.
2. Как условные обязательства.
3. Не отражает их.

Тест 25.

При использовании модели учета по фактической стоимости актив учитывается по:

1. Фактической стоимости.
2. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации.
3. Фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

Тест 26.

Перевод объектов в инвестиционную собственность, или из нее, осуществляется только в случае изменения порядка эксплуатации объекта, подтвержденного следующими событиями:

1. начало использования объекта владельцем – перевод из инвестиционной собственности в состав средств, не сдаваемых в аренду;

2. начало подготовки к продаже – перевод из инвестиционной собственности в запасы;
3. сдача в аренду – перевод из состава средств, не сдаваемых в аренду, в инвестиционную собственность;
4. начало сдачи в операционную аренду – перевод из запасов в инвестиционную собственность;
5. окончание строительства или реконструкции – перевод из средств, находящихся в процессе строительства или реконструкции, в инвестиционную собственность.
6. Любого из 1-5.
7. Ни одного из 1-5.

Тест 27.

Если компания принимает решение продать объект инвестиционной собственности без проведения работ по реконструкции, эта собственность:

1. Переводится в запасы.
5. Продолжает классифицироваться как инвестиционная собственность.
6. Переводится в собственность, используемую для собственных нужд компании.

Тест 28.

Если компания начинает реконструкцию имеющихся объектов инвестиционной собственности с целью их дальнейшего использования в качестве инвестиционной собственности, эти объекты:

1. Переводятся в запасы.
2. Продолжают классифицироваться как инвестиционная собственность.
3. Переводятся в состав средств, используемых для собственных нужд.

Тест 29.

Если компания использует способ учета по фактической стоимости приобретения, переводы объектов из инвестиционной собственности в собственность, используемую для собственных нужд, или запасы, и обратно:

1. Не влияют на балансовую стоимость активов.
2. Должны сопровождаться переоценкой активов на дату перевода.
3. Запрещены.

Тест 30.

При переводе активов, учитываемых по справедливой стоимости, из инвестиционной собственности в состав средств, используемых для собственных нужд или запасы, эти активы в дальнейшем учитываются:

1. По первоначальной стоимости.
2. По справедливой стоимости на дату изменения способа эксплуатации.
3. По первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации.

Тест 31.

При переводе имущества из запасов в инвестиционную собственность, которая будет учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этой собственности на дату перевода и ее предыдущей балансовой стоимостью:

1. Признается в отчете о прибылях и убытках.
2. Дисконтируется до текущей стоимости.
3. Признается в качестве условного обязательства.
4. Списывается в течение всего срока полезной службы актива.

Тест 32.

Когда компания завершает строительство или реконструкцию объектов инвестиционной собственности, которые будут учитываться по справедливой стоимости, разница между справедливой стоимостью этих объектов на дату окончания строительства или реконструкции и их предыдущей балансовой стоимостью:

1. Признается в отчете о прибылях и убытках.
2. Дисконтируется до текущей стоимости.
3. Признается в качестве условного обязательства.
4. Списывается в течение всего срока полезной службы актива.

Тест 33.

Компенсация от третьих лиц за обесцененные, утерянные или конфискованные средства должна признаваться в качестве дохода:

4. Когда произошла потеря объекта.
5. Когда компенсация признается дебиторской задолженностью.
6. Когда произошло поступление денежных средств.

Тест 34.

Балансовая стоимость объекта перестает учитываться (списывается с баланса):

- a. При его выбытии.
- b. При заключении договора финансовой аренды.
- c. В любом из этих двух случаев.

Тест 35.

Доход, полученный в результате продажи инвестиционной собственности, должен признаваться в качестве:

1. Прироста капитала.
2. Дохода в отчете о прибылях и убытках.
3. Выручки.

Тест 36.

Прибыль или убыток, возникающие при продаже инвестиционной собственности, это:

1. Полученные денежные средства.
2. Полученные денежные средства минус балансовая стоимость актива.
3. Полученные денежные средства минус ликвидационная стоимость актива.

Задача.

Условие:

Банк Мост (далее «Банк») владеет 2 зданиями в центре Санкт-Петербурга.

Первое здание расположено на Невском пр. и представляет собой 5 этажный бизнес-центр класса В. По состоянию на 1 января 2006 года 2 этажа занимали банковские сотрудники, оставшаяся часть сдавалась в аренду сторонним организациям.

Второе здание расположено на ул. Садовая и представляет из себя 7 этажный бизнес-центр класса В. По состоянию на 1 января 2006 года здание целиком сдавалось в аренду и для собственных целей Банком не использовалось.

Для инвестиций в недвижимость Банк использует в качестве своей учетной политики - модель оценки по справедливой стоимости. В соответствии с выбранной учетной политикой Банк проводит переоценку инвестиционной недвижимости на каждую отчетную дату. Банк ежегодно заказывает рыночную оценку зданий у международного независимого оценщика. По результатам отчетов оценщика рыночная стоимость объектов в течение 2006 года менялась следующим образом:

Справедливая стоимость объектов недвижимости (в долл. США)

Дата	01.01.2006	31.12.2006
Невский	1 000 000	1 050 000
Садовая	1 500 000	1 600 000

Курс доллара США к казахстанскому тенге:

На 01.01.2006: 27,7825 тг./долл.

На 01.07.2006: 26,9423 тг./долл.

На 31.12.2006: 26,3311 тг./долл.

В учетной политике также прописано, что основные средства Банка отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленного износа. По состоянию на 1 января 2006 года стоимость приобретения 2 этажей в бизнес-центре, расположенном на Невском пр., занимаемых сотрудниками Банка, составляла 15 000 000 тг., накопленная амортизация по ним - 1 000 000 тг., а норма амортизации – 2% в год. 1 июля 2006 года 1 этаж в бизнес-центре, расположенном на Невском проспекте, ранее занимаемый сотрудниками Банка, был сдан в аренду. По оценкам руководства Банка справедливая стоимость бизнес центра, расположенного по адресу Невский пр. на 01.07.2006 составляла 1 020 000 долл. США.

Сотрудники, ранее располагавшиеся в бизнес-центре, расположенном на Невском пр., 1 июля 2006 г. переехали в бизнес центр на ул. Садовая и заняли там один этаж, ранее сдаваемый в аренду. По оценкам руководства Банка справедливая стоимость бизнес центра, расположенного по адресу ул. Садовая на 01.07.2006 составляла 1 520 000 долл. США. Срок полезного использования бизнес центра на ул. Садовая, оцененный руководством, составлял 40,5 лет начиная с 1 января 2006 года.

Валюта представления отчетности Банка – казахстанский тенге.

Задание:

1. Определить, как и по какой стоимости каждый из объектов недвижимости должен быть учтен в отчетности по МСФО по состоянию на 1 января и 31 декабря 2006 года.
2. Определить эффект переоценки инвестиционной недвижимости, который Банк должен отразить в отчете о прибылях и убытках.
3. Составить примечание со сверкой балансовой стоимости инвестиционной недвижимости на начало и конец отчетного периода.

37. МСФО (IAS) 41 Сельское хозяйство

Тест 1.

МСФО (IAS) 41 должен применяться при учете сельскохозяйственной деятельности для:

- а) биологических активов;
- б) сельскохозяйственной продукции в момент сбора урожая;
- в) некоторых правительственных субсидий;
- г) земель сельскохозяйственного назначения;
- д) нематериальных активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г
- 5. а-д

Тест 2.

МСФО (IAS) 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции:

- 1. До начала сбора;
- 2. Только в момент сбора;
- 3. После окончания сбора;
- 4. До начала, в момент и после окончания сбора урожая.

Тест 3.

Что из ниже перечисленного учитывается по МСФО(IAS) 41?

ПРОДУКЦИЯ **ДА** **НЕТ**

Пряжа
Пиломатериалы
Ковер
Овцы
Деревья в
лесонасаждениях
Шерсть
Бревна
Волокно
Одежда
Сахар
Собранная свекла
Молоко
С/х растения
Молочный скот
Хлопок
Сыр
Колбасные изделия
Копченый окорок
Туши
Листья
Виноград
Собранные фрукты
Чай
Ферментированный табак
Вино
Переработанные фрукты
Свиньи
Кустарники
Виноградная лоза
Фруктовые деревья

Тест 4.

Сельскохозяйственная деятельность – это управление биотрансформацией биологических активов в целях:

- а) продажи;
- б) получения сельскохозяйственной продукции;
- в) производства дополнительных биологических активов.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в

Тест 5.

Сельскохозяйственная деятельность включает:

- а) животноводство;
- б) лесоводство;
- в) растениеводство (однолетние или многолетние с/х культуры);
- г) разведение садов и плантаций;
- д) цветоводство и водное хозяйство (включая рыбоводство);
- е) переработку с/х продукции.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д
6. а-е

Тест 6.

Активный рынок – это рынок, где соблюдаются все следующие условия:

- а) товары, продаваемые на рынке, являются однородными;
- б) желающие совершить сделку продавцы и покупатели могут быть найдены в любое время;
- в) информация о ценах общедоступна;
- г) рынок работает ежедневно.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г

Тест 7.

Регистрация биологических активов или сельскохозяйственной продукции осуществляется только тогда, когда организация:

- а) получает контроль над активом в результате прошлых событий;
- б) получает контроль над связанными с активом будущими экономическими выгодами;
- в) может надежно оценить справедливую или фактическую стоимость актива.

1. а
2. а-б
3. а-в

Тест 8.

К расходам по продаже относятся:

- а) комиссионные вознаграждения посредникам и торговым агентам;
- б) сборы органов регулирования;
- в) сборы товарных бирж;
- г) налоги и пошлины на продажу;
- д) транспортные и другие расходы, связанные с доставкой активов на рынок.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. а-г
5. а-д

Тест 9.

Обременительный договор – это договор, который:

1. приносит прибыль;
2. окупает расходы;

3. приносит убыток.

Тест 10.

При отсутствии активного рынка для определения справедливой стоимости можно использовать информацию:

- а) о ценах последних рыночных сделок при условии, что в период между датой совершения сделки и отчетной датой не произошло значительных изменений конъюнктуры рынка;
- б) о рыночных ценах на аналогичные активы, скорректированных с учетом различий в активах;
- в) о базовых ценах по отраслям;
- г) о договорных ценах.

- 1. а
- 2. а-б
- 3. а-в
- 4. а-г

Тест 11.

Источники информации могут предлагать разные варианты оценки по справедливой стоимости биологического актива или сельскохозяйственной продукции. Необходимо использовать:

- 1. наиболее надежную оценку;
- 2. наименьшую стоимость;
- 3. среднюю стоимость.

Тест 12.

Рыночные цены на биологический актив в его текущем состоянии могут отсутствовать. В таких случаях следует использовать:

- 1. договорную цену;
- 2. приведенную стоимость ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной доналоговой ставке;
- 3. приведенную стоимость ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной посленалоговой ставке.

Тест 13.

Определение текущего состояния биологического актива:

- 1. исключает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности организации;
- 2. включает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и будущей деятельности организации;
- 3. включает любые увеличения стоимости в результате дополнительной биотрансформации и исключает влияние будущей деятельности организации.

Тест 14.

При расчете справедливой стоимости биологического актива следует учитывать:

- а) денежные потоки на финансирование активов;
 - б) налогообложение;
 - в) расходы на восстановление биологических активов после сбора урожая.
- 1. а

2. а-б
3. а-в
4. Ни один из вышеперечисленных пунктов.

Тест 15.

Справедливая стоимость биологического актива иногда может быть приблизительно равна его себестоимости, в частности в тех случаях, когда:

- а) биотрансформация с момента возникновения первоначальных затрат была незначительной;
- б) не ожидается, что влияние биотрансформации на цену будет существенным;
- в) отсутствует активный рынок.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. Ни один из вышеперечисленных пунктов.

Тест 16.

Прибыль (или убыток), возникающая на момент первоначального признания биологического актива по «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» и в результате изменения «справедливой стоимости биологического актива за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна включаться:

1. в расчет чистой прибыли за период, в котором она возникла;
2. в стоимость запасов;
3. в стоимость собственного капитала.

Тест 17.

Прибыль (или убыток) может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива:

- а) поскольку при определении справедливой стоимости биологического актива вычитаются ожидаемые расходы по продаже;
- б) при рождении теленка;
- в) в результате сбора урожая.

1. а
2. а-б
3. а-в
4. Ни один из вышеперечисленных пунктов.

Тест 18.

Если организация раньше оценивала биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», а новая справедливая стоимость не может быть оценена, то следует:

1. продолжать оценивать биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже» до его выбытия;
2. оценивать биологический актив по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже»;

3. оценивать биологический актив по приведенной стоимости ожидаемых чистых денежных потоков, дисконтированных по текущей рыночной посленалоговой ставке.

Тест 19.

Безусловная правительственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», должна признаваться в качестве дохода:

1. только по получении денежных средств;
2. когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению);
3. когда товары проданы.

Тест 20.

Если правительственная субсидия, связанная с биологическим активом, оцениваемым по его «справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже», является условной, включая субсидии, которые обязывают организацию не заниматься определенными видами сельскохозяйственной деятельности, организация должно признавать субсидию в качестве дохода:

1. только по получении денежных средств;
2. когда субсидия становится дебиторской задолженностью (подлежит получению);
3. когда условия получения субсидии выполнены.

Задачи:

1. Компания «Кальпурния» имеет свиноводческую ферму, в которой на 1 апреля 2005 г. было 50 двухгодовалых свиней. На 30 сентября 2005 г. эти свиньи принесли потомство в количестве 20 поросят. На 31 марта 2006 г. 10 из уже трехлетних свиней были забиты на мясо.

Справедливые стоимости свиней, в расчете на единицу поголовья, в течение года, окончившегося 31 марта 2006 г., были следующими:

	Новорожденные	6 месяцев	2 года	3 года
1 апреля 2005 г.	\$ 12	\$ 13	\$ 25	\$ 30
30 сентября 2005 г.	13	14	24	28
31 марта 2006 г.	14	18	27	34

Расходы по забою свиней пренебрежительно малы и их можно игнорировать.

Требуется: Подготовьте сведения изменений в справедливой стоимости биологических активов «Кальпурния» между 1 апреля 2005 г. и 31 марта 2006 г. в соответствии МСФО 41. Ваш ответ должен быть отдельно раскрывать факторы изменения натуральных показателей и рыночных цен.