

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Федеральное государственное автономное
образовательное учреждение высшего образования
«СЕВАСТОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
(ПРОДВИНУТЫЙ УРОВЕНЬ)**

Методические указания и задания к выполнению контрольной работы
для обучающихся заочной формы обучения направления
38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в
системе корпоративного управления»)

Севастополь
СевГУ
2020

**УДК 657
М433**

Р е ц е н з е н т:

Доценко О.С. - канд. эконом. наук, доцент кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит»

Составители: Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В

М433 Международные стандарты финансовой отчетности (продвинутый уровень): методические указания и задания к выполнению контрольной работы для обучающихся заочной формы обучения направления 38.04.01 «Экономика» (профиль «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления») / Сост. Батищева Н.Н., Шурмина А.А., Клешня М.В. – Севастополь: СевГУ, 2020. —29 с.

Цель методических указаний — оказать помощь обучающимся в подготовке домашней контрольной работы, установить единые требования к ее содержанию и оформлению.

УДК 657

Методические указания обсуждены и рекомендованы к изданию решением кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» протоколом № 8 от 16 апреля 2020 г.

Допущено учебно-методическим центром ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет» в качестве методических указаний

В авторской редакции

Изд. № 121/2020. Объем 1,75 п.л.

РИИЦМ ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»

© ФГАОУ ВО «Севастопольский
государственный университет», 2020

СОДЕРЖАНИЕ

Общие положения	4
Требования, предъявляемые к выполнению и оформлению домашней контрольной работы	6
Выбор варианта домашней контрольной работы	8
Вариант № 1	9
Вариант № 2	11
Вариант № 3	13
Вариант № 4	15
Вариант № 5	17
Вариант № 6	19
Вариант № 7	21
Вариант № 8	23
Вариант № 9	25
Вариант № 10	27
Список рекомендованной литературы	29

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень) относится к вариативной части профессионального блока дисциплин. Ее изучение направлено на углубление знаний, полученных при изучении данной дисциплины на 4 курсе бакалавриата и является элементом системной подготовки к практической деятельности магистра по профилю «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления».

Дисциплина базируется на знаниях, имеющихся у студентов при изучении следующих дисциплин: «Финансовый учет (продвинутый уровень)», «Международные стандарты финансовой отчетности».

Для качественного усвоения дисциплины студент должен:

- знать: методику ведения бухгалтерского учета в РФ, структуру и состав финансовой отчетности; принципиальные отличия ПБУ от МСФО; концептуальные основы МСФО; положения основных стандартов, регламентирующих состав и структуру отчетов по МСФО; основы консолидации отчетности;
- уметь: составлять годовую бухгалтерскую отчетность, анализировать ее показатели, проводить операции консолидации отчетности.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» (продвинутый уровень) является базовой для написания магистерской работы.

Компетенции обучающегося, формируемые в процессе изучения дисциплины.

В процессе обучения необходимо сформировать у обучающихся готовность к саморазвитию, самореализации, использованию творческого потенциала, а так же способность самостоятельно осуществлять подготовку заданий и разрабатывать проектные решения с учетом фактора неопределенности, разрабатывать соответствующие методические и нормативные документы, а также предложения и мероприятия по реализации разработанных проектов и программ.

В результате освоения дисциплины студент должен:

- знать: основные положения МСФО; технику составления финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов, их сходства и различия с российскими стандартами; влияние применяемых правил формирования финансовой отчетности на финансовое состояние хозяйствующих субъектов;
- уметь: проводить трансформацию показателей российской финансовой отчетности в показатели, соответствующие требованиям международных стандартов;
- владеть: методами подготовки финансовой (бухгалтерской) отчетности в соответствии с международными стандартами.

Целью изучения данной дисциплины является изучение теоретических и методологических основ МСФО и выработка базовых навыков использования полученных знаний в теории и практике бухгалтерского учета.

Задачи курса:

- анализ целей и задач МСФО;

- изучение состава МСФО, структуры и содержания отчетности;
- овладение категориальным аппаратом МСФО;
- изучение требований к финансовой (бухгалтерской) отчетности в формате МСФО, содержания основных форм финансовой отчетности по международным стандартам, порядка ее составления и корректировки;
- анализ основных отличий в ведении учета и формировании отчетности по МСФО и по российским стандартам;
- приобретение базовых навыков ведения бухгалтерского (финансового) учета в соответствии с МСФО;
- усвоение логики и основных аспектов методики трансформации российской отчетности в формат МСФО.
- овладение теорией и практикой составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО;
- обучение навыкам применения знаний при реформировании бухгалтерского учета на практике в соответствии с МСФО.

Выполнение домашней контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предусмотрено учебным планом подготовки магистров по направлению 38.04.01 «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления» Данные методические указания предназначены для студентов 1 курса заочной формы обучения направления подготовки 38.04.01 «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления» и определяют требования кафедры «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» к выполнению и оформлению домашней контрольной работы. В соответствии с ними осуществляется выбор варианта домашней контрольной работы, ее написание и предоставление на проверку. Домашняя контрольная работа выполняется под руководством преподавателя кафедры, ведущего дисциплину «Международные стандарты финансовой отчетности». Полностью выполненная работа представляется преподавателю на проверку не позднее даты начала экзаменационной сессии.

ТРЕБОВАНИЯ, ПРЕДЪЯВЛЯЕМЫЕ К ВЫПОЛНЕНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель выполнения домашней контрольной работы студентами заочного отделения по направлению подготовки 38.04.01 «Бухгалтерский учет и контроллинг в системе корпоративного управления» по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» является углубление и систематизация знаний, полученных в предыдущем учебном семестре.

Домашняя контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» включает ответ на 1 теоретический вопрос, 10 тестовых заданий и 1 ситуационную задачу.

При раскрытии теоретических, практических, научно-исследовательских вопросов необходимо учитывать следующее.

Вопросы не дублируют темы, рассмотренные на лекционных занятиях предыдущего семестра, а являются дополнительными вопросами, позволяющими студенту расширить знания в области МСФО, способствуют привлечению не только учебной литературы, но и использование периодических изданий, иных экономических изданий, в том числе научных трудов. При написании теоретических вопросов студентом должны быть соблюдены следующие требования:

- 1) использование не менее 3-х источников информации (со ссылками и цитатами);
- 2) наличие структуры раскрытия вопроса;
- 3) наличие схем, таблиц, рисунков, графиков, иллюстрирующих излагаемый материал;
- 4) минимальный объем - 3 страницы А-4 (12 шрифт Times New Roman Cyr);

Для решения тестовых заданий необходимо учитывать следующее.

Тестовые задания предполагают ответы студентов на 10 предложенных тестов. Кроме того, студент самостоятельно разрабатывает 5 тестов. При выполнении тестовых заданий студентом должны быть соблюдены следующие требования:

- 1) Вариантов ответов должно быть 4, в каждом тесте должен быть единственный правильный ответ;
- 2) студент самостоятельно составляет не менее 5 тестов с привлечением источников информации.

Самостоятельно разрабатывая тестовые задания, студент может подходить творчески к данному виду процесса. При этом разработчиком предлагаются следующие варианты формулировки вопроса теста:

- 1) развернутый вопрос:

Например: Для достижения цели финансовой отчетности предприятие предоставляет информацию о следующих показателях:

- 2) вопрос:

Например: Что такое финансовая отчетность общего назначения?

Вопросы тестов необходимо формулировать, основываясь на положения МСФО, в связи с этим, варианты ответов должны иметь ссылки на номер, название, конкретные разделы и пункты МСФО.

При выполнении ситуационной задачи необходимо обосновать ответ конкретным пунктом МСФО, регламентирующим вопрос, изложенный в ситуации.

Оформленная контрольная работа должна соответствовать требованиям ГОСТа.

ВЫБОР ВАРИАНТА ДОМАШНЕЙ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Для написания контрольной работы обучающимся предлагается самостоятельно выбрать свой вариант из предлагаемой таблице 2. Для этого необходимо сопоставить последнюю цифру номера зачетной книжки и первую букву фамилии студента. Общее количество вариантов домашней контрольной работы – 10.

Таблица 2

Выбор варианта домашней контрольной работы студентом

Последняя цифра номера зачетной книжки обучающегося	Первая буква фамилии обучающегося	Номер варианта домашней контрольной работы обучающегося
1	2	3
0	А Б В Г Д Е Ж З	1
	И К Л М Н О П Р С Т	2
	У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	3
1	А Б В Г Д Е Ж З	4
	И К Л М Н О П Р С Т	5
	У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	6
2	А Б В Г Д Е Ж З	7
	И К Л М Н О П Р С Т	8
	У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	9
3	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	10
	Н О П Р С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	9
4	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	8
	Н О П Р С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	7
5	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	6
	Н О П Р С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	5
6	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	4
	Н О П Р С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	3
7	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	2
	Н О П Р С Т У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	1
8	А Б В Г Д Е Ж З И К Л М	2
	Н О П Р С Т	7
	У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	4
9	А Б В Г Д Е Ж З	6
	И К Л М Н О П Р С Т	4
	У Ф Х Ц Ч Ш Щ Э Ю Я	3

ВАРИАНТ 1

1. Теоретический вопрос. Раскрыть основные положения Концептуальных основ финансовой отчетности

2. Тесты.

Вопрос 1. 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. произвольно;
4. или 1, или 2.

Вопрос 2. 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. условный актив;
4. условное обязательство.

Вопрос 3. Вы нарушаете условия договора долгосрочного займа, в результате заем переходит в категорию подлежащих немедленному погашению по предъявлению. Датой вашего бухгалтерского баланса является 30 июня. Заимодавец 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. долгосрочный актив;
4. условное обязательство.

Вопрос 4. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

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

Вопрос 5. Отчет об изменениях капитала увязывает:

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

Вопрос 6. 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.

4. активы, не предназначенные для продажи, прошедшие предпродажную подготовку или материалы, используемые в процессе производства или при предоставлении услуг.

Вопрос 7. 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.

3. возможен любой вариант

4. правильного ответа нет

Вопрос 8. 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.

3 обязательство может быть погашено.

4 обязательство может быть приобретено.

Вопрос 9. 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.

3. возможен любой из перечисленных подходов.

4. ни один подход неверен.

Вопрос 10. 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.

3. прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

4. правильного ответа нет.

3. Ситуация.

Компания «Альфа» готовит отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

1 января 2016 года «Альфа» приобрела самолет для перевозки грузов за 20 000 тыс. долл.

Затраты на транспортировку составили 2000 тыс. долл.

Оценочный срок службы самолета – 15 лет.

Каждые пять лет в рамках законодательства самолет должен проходить капитальный ремонт.

Стоимость такого ремонта на 1 января – 4000 тыс. долл.

Рассчитать амортизацию за 2016 год.

ВАРИАНТ 2

1. Теоретический вопрос. Дать характеристику основных положений МСФО (IAS) 1 Представление финансовой отчетности

2. Тесты.

Вопрос 1. 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;
4. могут представляться в определенных условиях;

Вопрос 2. Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:

1. достаточными;
2. отсутствующими;
3. строго обозначенными национальными стандартами;
4. всесторонними.

Вопрос 3. Несоответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:

1. раскрытия информации о принятой учетной политике;
2. пояснений;
3. представления объяснительной записки;
4. ничем из вышеперечисленного.

Вопрос 4. 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. не создается актив, о котором должна подаваться информация;
4. создается актив по отложенному налогу.

Вопрос 5. Отчетность, составленная на основе принципа непрерывности, предполагает, что хозяйственная деятельность будет продолжаться в течение:

1. 6 месяцев;
2. 1 года;

3. 5 лет;
4. обозримого будущего.

Вопрос 6. В июне вы перечислили платеж по аренде фабрики за октябрь, ноябрь и декабрь. Вы относите арендную плату на расход:

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

Вопрос 7. 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. отложенный налоговый актив;
4. резерв.

Вопрос 8. Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:

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

Вопрос 9. Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:

1. в составе выручки;
2. двумя отдельными статьями;
3. нигде не отражаются
4. свернуто, отдельной статьей.

Вопрос 10. 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. в увеличение обязательств;
4. отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

3. Ситуация

Компания «Дельта» готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

1 января 2002 года «Дельта» приобрела 80-процентную долю в капитале «Каппы».

Балансовая стоимость чистых активов «Каппы» на дату приобретения соответствовала их справедливой стоимости.

На 1 января 2016 года чистые активы «Дельты» составляли 100 тыс. долл. Чистая прибыль «Каппы» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, – 40 тыс. долл.

30 сентября 2016 года «Каппа» объявила дивиденды на сумму 20 тыс. долл., после чего 1 октября 2016 года «Дельта» продала свою долю в «Каппе».

«Дельта» оценивает долю участия неконтролирующих акционеров пропорционально стоимости чистых активов.

Рассчитать размер выбытия доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете об изменении капитала «Дельты» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 3

1. Теоретический вопрос.

На основании положений МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» раскрыть вопросы минимального состава промежуточной финансовой отчетности, включая раскрытие информации и принципы бухгалтерского признания и оценки, которые должны применяться в промежуточной финансовой отчетности.

2. Тесты.

Вопрос 1. 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.

Вопрос 2. 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.

3. расходы, непосредственно относимые на каждое изделие.

4. не подходит ни один вариант ответа.

Вопрос 3. 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.

3. нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в балансе в том периоде, когда они были понесены.

4. нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в балансе в том периоде, когда они были понесены.

Вопрос 4. 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.

3. относятся на все производственные единицы с распределения между ними.

4. относятся на каждую произведенную единицу продукции без всяких условий.

Вопрос 5. 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.

3. должны включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

4. правильного ответа нет

Вопрос 6. 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. 1 и 3

Вопрос 7. 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

3. или 1) или 2)

4. правильного ответа нет

Вопрос 8. 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 1 и 2

Вопрос 9. 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

3. ликвидационной стоимости

4. балансовой стоимости

Вопрос 10. 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.
3. убытка в периоде, когда была признана выручка.
4. или дохода или расхода в периоде, когда была признана выручка.

3. Ситуация

Компания «Сигма» готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

1 января 2013 года «Сигма» приобрела 100-процентную долю в капитале «Сампи» за 100 тыс. долл.

Чистые активы «Сампи», по данным ее отдельной финансовой отчетности на 1 января 2013 года и 31 декабря 2016 года, составляли 150 тыс. долл. и 250 тыс. долл. соответственно.

Справедливая стоимость оборудования «Сампи» с оставшимся сроком службы восемь лет на 1 января 2013 года на 40 тыс. долл. превышала балансовую.

По состоянию на 31 декабря 2016 года «Сампи» реализовала половину данного оборудования.

Во всем остальном справедливая стоимость чистых активов «Сампи» на дату приобретения соответствовала балансовой.

31 декабря 2016 года «Сигма» продала 100-процентную долю в «Сампи» за 270 тыс. долл.

Рассчитать финансовый результат от выбытия дочерней компании в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 4

1. Теоретический вопрос.

Основные положения МСФО (IAS) 8 «Учётные политики.

Изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

2. Тесты.

Вопрос 1. 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.
3. тех групп, куда перенесены, с целью повышения стоимости актива.
4. в течение срока хранения данного актива.

Вопрос 2. 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. 3.
3. 5.
4. 6.

Вопрос 3. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:

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

Вопрос 4. В отчете о движении денежных средств представлена информация, которая позволяет пользователям оценить изменения:

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

Вопрос 5. Регулярные продажи и покупки, затраты на оплату труда и общие накладные расходы входят в состав:

1. операционной деятельности;
2. инвестиционной деятельности;
3. всех видов деятельности
4. финансовой деятельности.

Вопрос 6. Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это:

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

Вопрос 7. Деятельность, приводящая к изменению размера (и соотношения) собственного и заемного капитала, - это:

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

Вопрос 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. неликвидностью и высоким риском
4. ликвидностью и высоким риском.

Вопрос 9. Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:

1. 3 месяца;
2. 6 месяцев;
3. 9 месяцев;
4. 1 год.

Вопрос 10. Банковские займы обычно рассматриваются как:

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

3. Ситуация.

Компания «Альфа» владеет 80-процентной долей в уставном капитале дочерней компании «Тета» и готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

В течение 2016 года «Альфа» продала «Тете» товаров на сумму 2000 тыс. долл. с наценкой 25 процентов. В течение 2016 года «Тета» реализовала 20 процентов из этих товаров внешним клиентам.

В отдельных отчетностях компаний «Альфа» и «Тета» запасы на 31 декабря 2016 года составляют 20 000 тыс. и 18 000 тыс. долл. соответственно.

Рассчитать сумму запасов в консолидированной отчетности «Альфы» на 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 5

1. Теоретический вопрос.

Основные положения МСФО (IFRS) 1 Применение МСФО впервые.

2. Тесты.

Вопрос 1. 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.

Вопрос 2. 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.
4. обязательно приносит доход.

Вопрос 3. Величина денежных потоков по операционной деятельности является основным показателем, показывающим, достаточно ли денежных средств создает операционная деятельность для:

1. погашения займов;
2. выплаты дивидендов;
3. осуществления новых инвестиций;
4. всего вышеперечисленного.

Вопрос 4. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя чистой прибыли?

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

Вопрос 5. При каком из методов отчет о движении денежных средств начинается с показателя изменения запасов?

1. прямом;

2. косвенном;
3. обоих;
4. ни при одном.

Вопрос 6. 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.
4. в национальной или в функциональной валюте на конец отчетного периода.

Вопрос 7. 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;
4. не должна конвертироваться.

Вопрос 8. 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;
4. включаться только в отчет об изменениях капитала

Вопрос 9. Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:

1. операционной деятельности;
2. инвестиционной деятельности;
3. финансовой деятельности;
4. по всем видам деятельности.

Вопрос 10. 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;
4. только в отчете компании, в которую вложены средства.

3. Ситуация

Компания «Бета» готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. Несколько лет назад «Бета» приобрела 90 процентов акций в капитале «Гаммы», своего основного поставщика. За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, «Гамма» реализовала «Бете» товары на сумму 12 000 тыс. долл.

На складе «Беты» на начало и конец 2016 года находились запасы, приобретенные у «Гаммы» на 2400 тыс. и 3000 тыс. долл. соответственно.

До 2016 года «Гамма» продавала «Бете» товары с наценкой 20 процентов к себестоимости, однако начиная с 1 января 2016 года наценка выросла до 25 процентов.

Произвести расчет корректировки на нереализованную прибыль при составлении консолидированного отчета о совокупном доходе «Беты» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 6

1. Теоретический вопрос.

Характеристика и основные положения МСФО (IFRS) 15 Выручка по договорам с покупателями.

2. Тесты.

Вопрос 1. 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;
4. только в отчете компании, в которую вложены средства.

Вопрос 2. Специальные принципы, основные допущения, правила и процедуры, применяемые при представлении финансовой отчетности – это определение:

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

Вопрос 3. Корректировка балансовой стоимости актива или обязательства или способа использования актива – это определение:

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

Вопрос 4. 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.

Вопрос 5. 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. обновление учетной оценки;
4. изменение учетной оценки.

Вопрос 6. 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. обновление учетной оценки;
4. изменение учетной оценки.

Вопрос 7. 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 изменение;
4. перспективное применение.

Вопрос 8. 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».

Вопрос 9. При изменении 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;
4. только за предшествующий последний период

Вопрос 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. во всех формах отчетности;
4. бухгалтерский баланс и на начало, и на конец этого периода.

3. Ситуация.

Компания «Бета» готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года. 30 июня 2016 года «Бета» приобрела 90 процентов в капитале «Гаммы», своего основного поставщика.

За год, закончившийся 31 декабря 2016 года, «Гамма» реализовала «Бете» товаров на сумму 12 000 тыс. долл.

На складе «Беты» на 1 января, 30 июня и 31 декабря 2016 года находились запасы, приобретенные у «Гаммы» на 2400 тыс., 2800 тыс. и 3000 тыс. долл. соответственно. «Гамма» в течение многих лет продает «Бете» товары с маржой валовой прибыли 20 процентов.

Произвести расчет корректировки на нереализованную прибыль при составлении консолидированного отчета о совокупном доходе «Беты» за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 7

1. Теоретический вопрос.

Сравнительная характеристика положений МСФО (IAS) 2 Запасы и ПБУ 5/01 "Учет материально-производственных запасов"

2. Тесты

Вопрос 1. 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;
4. поступайте в соответствии с профессиональным суждением бухгалтера.

Вопрос 2. 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. вы не имеете права составлять отчетность по МСФО;
4. вам следует его игнорировать.

Вопрос 3. 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. количество периодов определяет составитель отчетности;
4. только за будущие периоды.

Вопрос 4. Прибыль, зарегистрированная в результате разрешения условного факта, например, судебного разбирательства, - это:

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

Вопрос 5. Ретроспективное применение предполагает использование информации, которая была доступна:

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

Вопрос 6. 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.
4. обсуждения финансовой отчетности.

Вопрос 7. 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.
4. решение о периоде представления данных принимает главный бухгалтер

Вопрос 8. 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.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 9. 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.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 10. 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 эту информацию.
4. составить новую отчетность.

3. Ситуация.

Компания «Бета» готовит консолидированную отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2016 года.

30 июня 2015 года «Бета» приобрела 80 процентов в капитале «Гаммы».

31 декабря 2015 года «Бета» продала «Гамме» офисное здание за 20 000 тыс. долл.

Балансовая стоимость офисного здания на момент продажи составляла 15 000 тыс. долл., а оставшийся срок службы – 10 лет.

Балансовая стоимость основных средств в отдельных отчетностях «Беты» и «Гаммы» на 31 декабря 2016 года составляет 200 000 тыс. и 80 000 тыс. долл. соответственно.

Рассчитать корректировки на прибыль в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2016 года, и балансовую стоимость основных средств в консолидированном отчете о финансовом положении «Беты» на 31 декабря 2016 года.

ВАРИАНТ 8

1. Теоретический вопрос.

Основные положения МСФО (IAS)10 События после окончания отчётного периода.

2. Тесты.

1. 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.
4. составить новую отчетность

Вопрос 2. После отчетной даты вы узнаете о понесенных затратах по приобретению актива. Вам необходимо:

1. откорректировать финансовую отчетность.
2. не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. игнорировать эту информацию.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 3. До отчетной даты вы узнаете об изменении суммы поступлений от продажи активов. Вам необходимо:

1. откорректировать финансовую отчетность.
2. не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. игнорировать эту информацию.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 4. 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 исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. игнорировать эту информацию.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 5. 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 исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.

3. игнорировать эту информацию.

4. составить новую отчетность.

Вопрос 6. 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.

4. составить новую отчетность.

Вопрос 7. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности компания совершила приобретение на крупную сумму. Вам необходимо:

1. откорректировать финансовую отчетность.

2. не корректировать финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.

3. игнорировать эту информацию.

4. составить новую отчетность.

Вопрос 8. 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.

4. составить новую отчетность.

Вопрос 9. В период между отчетной датой и датой утверждения финансовой отчетности для представления ваша компания объявила дивиденды. Вам необходимо:

1. откорректировать финансовую отчетность.

2. не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.

3. игнорировать эту информацию.

4. составить новую отчетность.

Вопрос 10. 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 исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.

3. игнорировать эту информацию.

4. составить новую отчетность.

3. Ситуация.

Компания «Альфа» учитывает основные средства по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

Обычно «Альфа» переоценивает основные средства один раз в пять лет. Последняя переоценка основных средств была проведена 31 декабря 2014 года.

«Альфа» владеет зданиями А и В, которые использует в административных целях. Балансовая стоимость зданий на 31 декабря 2015 года равна 1000 тыс. долл. и 2500 тыс. долл. соответственно.

Из-за ухудшений экологической ситуации в районе, где расположен объект В, его справедливая стоимость на 31 декабря 2015 года оценена всего в 1200 тыс. долл.

Справедливая стоимость объекта А на 31 декабря 2015 года составила 950 тыс. долл.

Рассчитать балансовую стоимость зданий на 31 декабря 2015 года в отчетности «Альфы».

ВАРИАНТ 9

1. Теоретический вопрос.

Изложить порядок отражения в учёте государственных субсидий, и требования к раскрытию информации о государственной помощи в финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IAS) 20 «Учёт государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».

2. Тесты.

Вопрос 1. 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. откорректировать финансовую отчетность.
2. не исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. игнорировать эту информацию.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 2. 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 исправлять финансовую отчетность, но отразить этот факт в примечаниях.
3. игнорировать эту информацию.
4. составить новую отчетность.

Вопрос 3. 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.

4. денежные средства в виде слитков драгоценных металлов.

Вопрос 4. 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.

4. производство продукции только в другой стране.

Вопрос 5. Зарубежная компания - это:

1. это зарубежное производство, деятельность которого не является неотъемлемой 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.

4. активы компании за пределами государства.

Вопрос 6. 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;

4. валюта, являющаяся конвертируемой.

Вопрос 7. 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 два смежных периода;

4. средняя разница между обменными курсами на начало и конец периода.

Вопрос 8. 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. курс покупки валюты;

4. обменный курс, по которому отражаются все активы и пассивы.

Вопрос 9. Чистые инвестиции в зарубежную компанию:

1. доля материнской компании в чистых активах зарубежной компании;

2. доля меньшинства в чистых активах зарубежной компании;

3. стоимость большинства активов;

4. стоимость инвестиций в компанию.

Вопрос 10. Операции и инвестиции в иностранной валюте:

1. снижают коммерческие риски;
2. повышают коммерческие риски.
3. могут не влиять на коммерческий риск
4. ни то, ни другое.

3. Ситуация.

Компания «Бета» 31 декабря 2015 года получила безвозмездно от государства лицензию на продажу специализированной продукции в качестве субсидии. Справедливая стоимость лицензии на 31 декабря 2015 года оценивается в 100 тыс. долл.

Для оформления лицензии «Бета» заплатила пошлину 1 тыс. долл. Оформлением лицензии занимался юрист «Беты» в течение декабря 2015 года. Ежемесячный оклад юриста – 2 тыс. долл.

Определить балансовую стоимость лицензии на 31 декабря 2015 года.

ВАРИАНТ 10

1. Теоретический вопрос.

Основные положения МСФО (IAS) 33 Прибыль на акцию.

2. Тесты.

Вопрос 1. Хеджирование, форвардные контракты и опционы могут:

1. снизить риск;
2. увеличить риск;
3. используются исключительно в спекулятивных целях.
4. не влияют на риски.

Вопрос 2. 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 влияния курса иностранной валюты
4. отсутствия изменений валютного курса.

Вопрос 3. Улучшить деятельность компании возможно, если провести:

1. анализ реализованной прибыли/убытков;
2. анализ нереализованной прибыли/убытков;
3. операции по изменению прибыли
4. ни то, ни другое.

Вопрос 4. Валютный курс на дату операции называется:

1. курсом «спот»;
2. курсом на отчетную дату;
3. средним курсом;
4. курсом на будущую дату.

Вопрос 5. Дата совершения операции - это:

1. дата проведения расчетов;
2. дата заключения контракта или признания операции в учете;
3. дата расторжения контракта;
4. дата отражения операции в бухгалтерской отчетности.

Вопрос 6. При повышении курса доллара США по отношению к рублю:

1. по дебиторской задолженности в USD будет получено меньше средств в рублях;
2. по дебиторской задолженности в USD будет получено больше средств в рублях;
3. на покрытие кредиторской задолженности в USD будет потрачено меньшая сумма в рублях.
4. на покрытие кредиторской задолженности в USD изменение курса не повлияет.

Вопрос 7. Если у компании есть чистые обязательства в USD, то снижение курса USD по отношению к рублю приведет к:

1. курсовому убытку;
2. курсовой прибыли;
3. изменение курса на результат не влияет;
4. ни к убытку, ни к прибыли.

Вопрос 8. Если у компании есть чистые активы в USD, то повышение курса USD по отношению к рублю приведет к:

1. курсовому убытку;
2. курсовой прибыли;
3. изменение курса на результат не влияет
4. ни к убытку, ни к прибыли.

Вопрос 9. Если у компании есть чистые активы в USD, то снижение курса USD по отношению к рублю приведет к:

1. курсовому убытку;
2. курсовой прибыли;
3. изменение курса на результат не влияет
4. ни к убытку, ни к прибыли.

Вопрос 10. Если у компании есть чистые обязательства в USD, то повышение курса USD по отношению к рублю приведет к:

1. курсовому убытку;
2. курсовой прибыли;
3. изменение курса на результат не влияет
4. ни к убытку, ни к прибыли

3. Ситуация.

Компания «Альфа» приобрела лицензию на использование программного обеспечения на станках по металлообработке 1 июня 2014 года. Условия приобретения заключались в выплате 50 000 долл. по факту приобретения, 100 000 долл. в течение последующих пяти лет равными частями.

Нормальной практикой считается отсрочка платежа в два месяца. Кроме этого «Альфа» должна будет перечислить поставщику 8 процентов с выручки от проданных в первый год изделий.

Прогноз по выручке оценивается в продаже изделий на 500 000 долл. в течение первого года с дальнейшим ростом на 15 процентов в течение последующих пяти лет, после чего выручка зафиксирована на одном уровне.

Лицензия приобретена на 10 лет. Бизнес не подвержен сезонности. Отчетная дата – 31 марта.

Ставка капитала компании – 15 процентов.

Рассчитайте сумму, в которой лицензия должна быть принята к учету.

СПИСОК РЕКОМЕНДОВАННОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2019. — 265 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5b339f535b6a87.72657833. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/944370>

2. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) : учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М. : Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/983170>

3. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России : учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М. : Магистр : ИНФРА-М, 2018. — 560 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/959867>

4. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Пласкова Н.С. - М.:Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с.: 60х90 1/16 (Переплёт 7БЦ) ISBN 978-5-9558-0384-5 - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/471489>