

Практические задания
по курсу

«МСФО»

Часть 2.

Задание 1.

Компания «Альфа» 15 декабря 2014 года передала товары третьей стороне, компании «Бета», на консигнацию. «Бета» приняла обязательство реализовать данные товары по поручению «Альфы» и перечислить ей полученную выручку за вычетом комиссии в размере 10 процентов. Продажная цена данных товаров составляет 400 тыс. руб., себестоимость – 320 тыс. руб. К 31 декабря 2014 года «Бета» реализовала товаров на сумму 240 тыс. руб. и получила платежи от покупателя на сумму 160 тыс. руб. Однако «Бета» не перечислила деньги компании «Альфа». Какую сумму выручки по продаже товаров должна признать компания «Альфа» в отчете о прибылях и убытках за 2014 год?

- а)** 400 тыс. руб.;
- б)** 240 тыс. руб.;
- в)** 216 тыс. руб.
- д)** нет правильного ответа

Задание 2.

Компания «Гамма» готовит отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2014 года. За прошедший период «Гамма» осуществила следующие операции:

- продала товаров на сумму 250 тыс. долл. в качестве агента с вознаграждением 10 процентов от цены в рамках основной деятельности;
- продала ненужное транспортное средство за 20 тыс. долл.;
- продала товары как принципал на 180 тыс. долл. 31 декабря 2014 года с предоставлением технического обслуживания в течение двух лет (обслуживание предоставляется с 1 января 2015 г. и оценивается в 30 тыс. долл.);
- продала клиенту товары 1 января 2014 года за 200 тыс. долл. Клиент должен оплатить их 31 декабря 2015 года. Стоимость капитала «Гаммы» составляет 10 процентов годовых.

Выручка от данных операций за год, закончившийся 31 декабря 2014 года, будет равна:

- а)** 620 тыс. долл.;
- б)** 395 тыс. долл.;
- в)** 340 тыс. долл.;
- г)** 370 тыс. долл.

Задание 3.

Компания «Ипсилон» 1 января 2015 года заключила с клиентом договор на поставку товаров в течение года по цене 150 долл. за единицу. Договор содержит условие, по которому если клиент в течение года приобретет более 2 млн. единиц товаров, то цена за каждый товар (включая уже ранее поставленные товары) составит 125 долл. Право требовать оплату возникает у «Ипсилона» в момент поставки. Руководство «Ипсилона» оценивает общий объем поставок клиенту в течение года в размере 2,5 млн. единиц. В январе 2015 года «Ипсилон» поставил клиенту 200 тыс. единиц товара. Клиент оплатит их в феврале 2015 года.

«Ипсилон» применяет МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Выберите верное утверждение с учетом требований МСФО (IFRS) 15:

- а) на конец января дебиторская задолженность составляет 25 000 тыс. долл.;
- б) за январь 2015 года выручка составляет 30 000 тыс. долл.;
- в) на конец января обязательство составляет 5000 тыс. долл.;
- г) за январь 2015 года выручка составляет 29 583 тыс. долл.

Задание 4.

Компания «Альфа» производит и продает фрезерные станки, а также оказывает услуги по их послепродажному обслуживанию. Стандартная цена, которую «Альфа» взимает со своих клиентов за послепродажное обслуживание, составляет 150 тыс. долл. за 1 станок в квартал. 30 ноября 2015 года «Альфа» продала два станка одному из крупных клиентов. Общая стоимость по договору – 1200 тыс. долл. Договор предусматривает бесплатное сервисное обслуживание станков в течение трех месяцев с момента продажи. Средняя цена, по которой «Альфа» продает станки без послепродажного обслуживания, – 600 тыс. за единицу. Выручка в отчетности «Альфы» за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, составляет:

- а) 960 тыс. долл.;
- б) 1120 тыс. долл.;
- в) 1040 тыс. долл.;
- г) 1200 тыс. долл.

Задание 5.

Компания «Агат» одновременно начала строительство двух мостов. На строительство каждого моста 1 января 2013 г. были привлечены займы в размере 2 млн. долл. США по 10 % годовых. В период с 1 марта по 30 апреля 2013 г. работы на обоих объектах были приостановлены. На первом объекте продолжать работы не позволял высокий уровень воды в реке, что является обычной практикой в этом месте. На втором объекте сотрудники проводили забастовку, добиваясь более высокой оплаты труда. Как следует отразить затраты по займам по каждому из объектов в марте-апреле 2013 г?

- 1) Приостановить капитализацию затрат по займам в обоих случаях списать их как расходы периода.
- 2) По первому объекту капитализировать затраты по займам, по второму - списать как расходы периода;
- 3) По первому объекту списать затраты по займам как расходы периода, по второму – капитализировать.
- 4) Продолжать капитализировать затраты по займам по обоим объектам строительства.

Задание 6.

Запасы (материалы), были приобретены в сентябре 2012 г. по цене 100 тыс. руб. за партию. На 31 декабря 2012 г. запасы не были использованы, при этом, их расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности составляет - 120 тыс. руб., а восстановительная стоимость - 125 тыс. руб. Затраты на хранение за период сентябрь-декабрь 2012 г. составили 15 тыс. руб. Расчетные затраты на продажу на конец года оценивались в 10 тыс. руб. По какой стоимости запасы должны быть отражены в отчетности на конец года:

- 1) 100 тыс. руб.
- 2) 110 тыс. руб.
- 3) 120 тыс. руб.
- 4) 125 тыс. руб.
- 5) 85 тыс. руб.
- 6) 95 тыс. руб.
- 7) нет правильного ответа

Задание 7.

Компания «Гамма» 1 января 2010 года приобрела оборудование за 5 млн. руб. Первоначально срок полезной службы актива был оценен в 5 лет, а его ликвидационная стоимость – равной нулю. 1 января 2012 года данная оценка была пересмотрена, так как после 31 декабря 2013 года оборудование не будет приносить никаких экономических выгод. Ликвидационная стоимость актива может составить 200 тыс. руб. в текущих ценах. Чему будет равна амортизация оборудования за 2012 год?

- а) 1000 тыс. руб.
- б) 1400 тыс. руб.
- в) 1500 тыс. руб.
- г) нет правильного ответа

Задание 8.

Компания «Дельта» купила производственную линию. Покупная цена (без учета возмещаемых налогов и до вычета торговых скидок) составила 420 тыс. долл. США. Так как «Дельта» является постоянным клиентом, поставщик предоставил скидку в размере 32 тыс. долл. США. Сумма возмещаемых налогов составила 70 тыс. долл. США. Прочие затраты, относящиеся к строительству производственной линии, составили:

- доставка – 55 тыс. долл. США;
- гонорары инженерам (представители компании-разработчика, осуществлявшие сбор линии) – 34 тыс. долл. США;
- производственные накладные расходы, непосредственно связанные с возведением, – 10800 долл. США;
- распределение общих управленческих накладных расходов – 9600 долл. США;
- затраты на обучение персонала – 15 тыс. долл. США;
- затраты на тестирование – 58 тыс. долл. США.
- прибыль, полученная от продажи тестовых изделий, составила 30 тыс. долл. США;
- затраты, понесенные в процессе доведения линии до планового уровня производства, – 97 тыс. долл. США.

Рассчитайте первоначальную стоимость производственной линии:

- а) 445 800 долл. США;
- б) 530 800 долл. США;
- в) 515 800 долл. США
- г) нет правильного ответа

Задание 9.

Завод и оборудование были куплены 2 года назад. Они обесцениваются за 5 лет по принципу равномерной амортизации с ликвидационной стоимостью \$1 миллион. Если остаточная балансовая стоимость составляет \$10 миллионов, то какова была покупная стоимость? (расчет осуществить в соответствии с правилами МСФО)

- a) \$11 миллионов
- b) \$16 миллионов
- c) \$20 миллионов
- d) \$21 миллион
- e) Нет правильного ответа

Задание 10.

Компания «Альфа» 1 января 2011 года приобрела объект недвижимости стоимостью 200 000 долл. и ожидаемым сроком службы в 50 лет. 31 декабря 2014 года «Альфа» решила продать данный объект недвижимости и сразу же начала предпринимать все необходимые для этого активные действия, в связи с чем, вероятность продажи оценивается как высокая. На 31 декабря 2014 года объект недвижимости был готов к продаже. Рыночная стоимость объекта на эту дату составляет 220 000 долл., стоимость затрат на реализацию оценивается в 30 000 долл., а налог на прибыль, который возникнет в связи с реализацией по рыночной цене, будет равен 8000 долл.

Укажите, по какой стоимости данный объект недвижимости должен быть отражен в отчете о финансовом положении компании «Альфа» на 31 декабря 2014 года:

- а)** 184 000 долл.;
- б)** 220 000 долл.;
- в)** 190 000 долл.;
- г)** 182 000 долл.

Задание 11.

Компания «Сатурн» отражает основные средства по первоначальной стоимости за минусом накопленной амортизации (т.е. без переоценки). Один из объектов недвижимости отражен в учете компании по первоначальной стоимости в 6000 тыс. руб. по состоянию на 1 января 2012 года. Накопленная амортизация по данному объекту по состоянию на 1 января 2012 года составила 600 тыс. руб. В момент постановки на учет, предполагаемый срок полезной службы был определен в 50 лет, а метод амортизации – линейный. 1 июля 2012 года «Сатурн» реклассифицировала данное основное средство в долгосрочные активы, предназначенные для продажи. На 1 июля 2012 года рыночная стоимость объекта оценивалась в 5500 тыс. руб., а затраты на его реализацию – в 210 тыс. руб. В какой сумме будет первоначально признан долгосрочный актив, предназначенный на продажу?

Задание 12.

Компания «Гамма» на 1 января 2015 года владела объектом недвижимости, который сдавала на условиях операционной аренды. Справедливая стоимость этого объекта на 1 января 2015 года составляла 200 тыс. долл. В начале года «Гамма» решила перевести данный объект в жилой фонд и потом продать в рамках основного вида деятельности. После освобождения объекта арендаторами 30 июня 2015 года «Гамма» приступила к реконструкции, на которую в 2015 году было потрачено 50 тыс. долл. Реконструкция не была завершена, и квартиры не были готовы к продаже на 31 декабря 2015 года. Независимый оценщик предоставил данные о справедливой стоимости данного объекта:

на 30 июня 2015 года – 220 тыс. долл.;

на 31 декабря 2015 года – 250 тыс. долл.

Завершение реконструкции в 2016 году, по оценкам «Гаммы», потребует 20 тыс. долл., после чего квартиры могут быть реализованы за 300 тыс. долл. «Гамма» применяет модель учета по переоцененной стоимости, в случаях, когда это разрешено стандартами.

Укажите, как данный объект недвижимости следует отразить в отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2015 года:

а) инвестиционное имущество на сумму 250 тыс. долл.;

б) инвестиционное имущество на сумму 280 тыс. долл.;

в) запасы на сумму 270 тыс. долл.;

г) запасы на сумму 250 тыс. долл.

Задание 13.

Компания «Альфа» владеет оборудованием балансовой стоимостью 248 тыс. долл. на 31 декабря 2014 года. Норма амортизации по этому оборудованию составляет 12,5 процента в год методом уменьшающегося остатка. Оборудование предназначено для производства продукции, спрос на которую снизился за последние месяцы 2015 года. По оценкам «Альфы», оборудование будет списано 31 декабря 2018 года. Ожидаемые чистые денежные потоки от использования оборудования и их дисконтированная стоимость, полученная с применением стоимости капитала «Альфы», представлены ниже:

Период	Чистый денежный приток, тыс. долл.	Дисконтированная стоимость чистых денежных притоков, тыс. долл.
2016 год	120	109,2
2017 год	80	66,4
2018 год	53	39
Итого	253	214,6

В начале января 2016 года «Альфа» получила предложение от конкурента о приобретении данного оборудования за 200 тыс. долл.

Укажите, по какой стоимости надо отразить оборудование в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2015 года:

- а) 214,6 тыс. долл.;
- б) 248 тыс. долл.;
- в) 217 тыс. долл.;
- г) 253 тыс. долл.

Задание 14.

Компания «Гамма» проверила свои активы на предмет обесценения. В ходе проверки установлено, что стоимость производственного оборудования снизилась. Балансовая стоимость оборудования составляет 260 000 тыс. руб., справедливая стоимость – 240 000 тыс. руб. Сумма затрат на продажу этого оборудования равна 5000 тыс. руб. Ожидаемые денежные потоки от использования данного оборудования в течение следующих трех лет, по оценкам компании, составляют 97 000 тыс. руб. в год. Ставка дисконтирования равна 8 процентам. Убыток от обесценения оборудования за год составил (округленно):

- а) 10 000 тыс. руб.;
- б) 20 000 тыс. руб.;
- в) 25 000 тыс. руб.
- г) не правильного ответа

Задание 15.

КОМПАНИЯ ДЕМО			
Сравнительный бухгалтерский баланс			
На 31 декабря 2015 года			
	2010 г.	2009 г.	Изменения
Краткосрочные активы			
Дебиторская задолженность	\$30,000	\$39,000	\$9,000 Уменьшение
Расходы будущих периодов на аренду	15,000	10,000	5,000 Увеличение
Запасы	20,000	18,000	2,000 Увеличение
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	18,000	12,000	6,000 Увеличение
Задолженность по процентам	6,000	2,000	4,000 Увеличение
Задолженность по налогам	3,000	5,000	2,000 Уменьшение

КОМПАНИЯ ДЕМО			
Отчет о прибыли и убытках			
На 31 декабря 2015 года			
Выручка			
Выручка от реализации товаров		\$400,000	
Доход от продажи земли		<u>20,000</u>	
Итого выручки			\$420,000
Расходы			
Себестоимость проданных товаров		280,000	
Операционные расходы		75,000	
Расходы на амортизацию основных средств		15,000	
Расходы по процентам		8,000	
Расходы по налогу на прибыль		<u>7,000</u>	
Итого расходов			<u>\$385,000</u>
Чистая прибыль			<u>\$35,000</u>

Задание

На основании вышеуказанных данных, подготовьте раздел по денежным потокам от операционной деятельности отчета о движении денежных средств, используя косвенный и прямой методы.

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
- КОСВЕННЫЙ МЕТОД**

КОМПАНИЯ ДЕМО

Отчет о движении денежных средств (косвенный метод)
На 31 декабря 2015 г.

Потоки денежных средств от операционной деятельности	
Чистая прибыль	\$ 35,000
Корректировки, необходимые для пересчета чистой прибыли в чистые денежные средства от операционной деятельности:	
Расходы на амортизацию основных средств	\$
Доход от продажи земли	
Уменьшение дебиторской задолженности	
Увеличение расходов будущих периодов на аренду	
Увеличение запасов	
Увеличение кредиторской задолженности	
Увеличение задолженности по процентам	
Уменьшение задолженности по налогам	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	\$ <u> </u>

**ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
- ПРЯМОЙ МЕТОД**

	Метод начисления	Прибавить	Вычесть	Денежные потоки
Продажи	\$			\$
Доход от продажи земли				
Себестоимость проданных товаров				
Операционные расходы				
Расходы на амортизацию основных средств				
Расходы на выплату процентов				
Расходы по налогу на прибыль				
Чистая прибыль	\$ _____	<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>		\$ _____

КОМПАНИЯ ДЕМО			
Отчет о движении денежных средств (прямой метод)			
На 31 декабря 2015 года			
Потоки денежных средств от операционной деятельности			
Поступление денежных средств от клиентов			\$
Выплаты денежных средств			
Поставщикам		\$	
На операционные расходы			
По процентам			
По налогу на прибыль		_____	\$ _____
Чистые денежные средства от операционной деятельности			\$ _____

Задание 16.

Компания “Пек” за отчетный год отразила чистую прибыль в размере \$300,000. Величина начисленной амортизации на здания и оборудование составила \$80,000. Ниже представлены остатки по счетам краткосрочных активов и краткосрочных обязательств по состоянию на начало и конец года:

	Конец года	Начало года
Денежные средства	\$ 20,000	\$ 15,000
Дебиторская задолженность	19,000	30,000
Товарно-материальные запасы	50,000	65,000
Расходы будущих периодов	7,500	5,000
Кредиторская задолженность	12,000	16,000
Задолженность по налогу на прибыль	1,600	1,200

Задание

Используя косвенный метод, рассчитайте чистые денежные средства от операционной деятельности.

Решение

Чистая прибыль \$

Пересчет чистой прибыли в чистые денежные средства от операционной деятельности:

Амортизация

Уменьшение дебиторской задолженности

Уменьшение товарно-материальных запасов

Увеличение расходов будущих периодов

Уменьшение кредиторской задолженности

Увеличение задолженности по налогу на прибыль

Чистые денежные средства от операционной деятельности

Задание 17.

Начинающим бухгалтером компании "Диксон" были сделаны бухгалтерские записи по операциям, совершенным за год, заканчивающийся 31 декабря 2016 г. Финансовый контролер поставил под сомнение правильность данных записей. Чистая прибыль за год, рассчитанная с учетом нижеприведенных бухгалтерских записей, составила \$250,000.

Записи:

1. Компания приобрела корзину для мусора стоимостью \$20.

	<u>Дебет</u>	<u>Кредит</u>
Офисное оборудование	20	
<i>Кредиторская задолженность</i>		20

2. Товарные запасы себестоимостью \$16,000 имеют восстановительную стоимость \$22,000.

Товарные запасы	6,000	
Доход от переоценки товарных запасов		6,000

3. Оборудование приобретено на распродаже в результате ликвидации компании за \$12,000, справедливая стоимость оборудования составляет \$20,000.

Оборудование	20,000	
Денежные средства		12,000
Прибыль от покупки оборудования		8,000

В отношении каждой записи укажите принципы или требования бухгалтерского учета по МСФО, которые были нарушены, и определите правильную сумму чистой прибыли за 2016 год.

Задание 18.

Финансовый аналитик подготовил данные из финансовой отчетности компании:

<u>В тыс. руб.</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>
Дебиторская задолженность	580	740
Запасы сырья и материалов	620	810
Кредиторская задолженность	495	375
Задолженность по налогу на прибыль	120	210
Объем продаж	7500	9700
Себестоимость реализованных товаров	5100	7400
<u>Расходы по налогу на прибыль</u>	<u>200</u>	<u>310</u>

а) Сколько денежных средств, согласно этим данным, компания за 2016 год заплатила поставщикам?

Ответ _____

б) Сколько денежных средств, согласно этим данным, компания за 2016 год получила от продаж?

Ответ _____

в) Сколько денежных средств, согласно этим данным, компания за 2016 год заплатила в бюджет по налогу на прибыль?

Ответ _____