

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение
высшего образования

САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
АЭРОКОСМИЧЕСКОГО ПРИБОРОСТРОЕНИЯ

КАФЕДРА БЕЗОПАСНОСТИ ВЫСОКОТЕХНОЛОГИЧНЫХ СИСТЕМ

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ
КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

для студентов экономических специальностей
заочной формы обучения

Беликова Г.С.

Санкт-Петербург
2017

Методические указания и требования по выполнению контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности»

Контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» выполняются студентами в соответствии с учебным планом по направлению «Экономика». Для каждой направленности выполняется свой объем контрольной работы.

Контрольная работа необходима для:

- Усвоения курса лекций по МСФО;
- Применение практических знаний;
- Умение определять экономическую сущность хозяйственных операций в условиях применения МСФО;
- Развития аналитических способностей при изучении нормативных документов и литературных источников.

Контрольная работа может выполняться от руки или быть напечатана в стандартном варианте листа А4. Страницы должны быть пронумерованы, подписаны исполнителем, содержать список литературы (сроком издания не более 3 лет). Для написания контрольной работы использовать учебник «Международные стандарты финансовой отчетности» Палий В.Ф.

Номер варианта контрольной работы определяется по первой букве фамилии.

№ вар.	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	
буква	А Э	Б Ю	В Я	Г	Д	Е	Ж	З	И	К	Л	М	Н	О	П	Р Х	С Ч	Т Щ	У Ш	Ф Ц	

ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО направленности «Финансы и кредит»

Контрольная работа состоит из теоретического вопроса, тестового задания и задачи.

ВАРИАНТ №1

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №2 «Запасы».

2.А Деловая репутация по МСФО это:

- 1) стоимость активов компании;
- 2) в) разница между балансовой стоимостью активов приобретаемой компании и ценой ее приобретения;
- 3) разница между справедливой стоимостью активов приобретаемой компании и ценой ее приобретения.

Б. Финансовая аренда по МСФО 17 отличается от операционной:

- 1) степенью передачи рисков и выгод арендатору;
- 2) сроками аренды имущества;
- 3) условиями договора.

На балансе арендодателя может учитываться имущество:

- 1) переданное в операционную и финансовую аренду;
- 2) переданное только в операционную аренду;
- 3) переданное только в финансовую аренду.

3. Определить какую сумму выручки, затрат и прибыли Компания Миракс Групп покажет в отчете о прибылях и убытках, если она подписала контракт на строительство здания на 12 млрд. рублей. Строительство будет вестись в течение трех лет. На отчетную дату компания понесла следующие затраты:

- затраты на рабочую силу 1 млрд.
- материалы 3 млрд.

- амортизация оборудования 0.5 млрд.

- реклама 1 млрд.

Также компания дополнительно еще понесет 5.5 млрд. рублей до окончания строительства.

На дату составления отчетности степень завершения будет = 45%.

а) 4,5 млрд., 5,4, 0,9;

б) 5,4 млрд., 5,5, (0,1);

в) 12 млрд., 11, 1,0.

ВАРИАНТ №2

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №1 «представление финансовой отчетности».

2. А.МСФО:

- 1) являются обязательными для всех стран мира;
- 2) являются обязательными для стран - членов ЕС;
- 3) не являются обязательными для всех стран мира.

Б.Континентальная модель является:

- 1) региональной системой бухгалтерского учета;
- 2) национальной системой бухгалтерского учета;
- 3) одной из классификационных моделей учетных систем.

В.Национальная система бухгалтерского учета России наиболее близка к:

- 1) англо-американской модели;
- 2) континентальной модели;
- 3) латиноамериканской модели.

3. Организация приобрела земельный участок на сумму 50 000 долл. Комиссионные агенту по недвижимости составили 4000 долл. Расходы по сносу старого здания, находившегося на участке, для того, чтобы на земельном участке было начато строительство нового здания, составили 3000 долл.

Первоначальная стоимость приобретенного земельного участка составит:

а) 50 000 долл.;

б) 54 000 долл.;

в) 57 000 долл.

ВАРИАНТ №3

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №7 «отчет о движении денежных средств».

2. А.Капитал по МСФО - это:

- 1) часть активов компании за вычетом ее обязательств;
- 2) приращение экономических выгод;
- 3) часть активов компании;
- 4) часть пассивов компании.

Б.Текущая дисконтированная стоимость по МСФО - это:

- 1) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация;
- 2) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств);
- 3) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

В.Под доходом в МСФО понимается:

- 1) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды;
- 2) увеличение экономических выгод;
- 3) уменьшение экономических выгод.

3. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 10 000 долл. После первой переоценки стоимость объекта составила 6000 долл. При последующей переоценке стоимость объекта составляет 11 000 долл. По кредиту счета "Капитал - резерв переоценки" будет отражено:

а) 4000 долл.;

б) 1000 долл.;

в) 5000 долл.

ВАРИАНТ №4

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №16 «Основные средства».

2. А. МСФО - это:

- 1) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые FASB;
- 2) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комиссией ЕС;
- 3) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Советом по

МСФО.

Б. В какой учетной системе интересы налоговых органов выведены за рамки финансовой отчетности:

- 1) англо-американской;
- 2) континентальной;
- 3) латиноамериканской.

В. Метод начисления по МСФО состоит:

- 1) в признании результатов операции по факту ее совершения независимо от движения денежных средств;
- 2) в начислении задолженности поставщиков и покупателей;
- 3) в начислении заработной платы работникам.

3. Первоначальная стоимость объекта основных средств со сроком полезной службы пять лет составляет 12 000 долл., а его ликвидационная стоимость равна 3000 долл. Через год использования объекта пересмотрены его ликвидационная стоимость (она составляет 1000 долл.) и срок полезной службы (был признан равным четырем годам).

После изменения ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта годовая сумма амортизации при начислении линейным методом составит:

- а) 3000 долл.;
- б) 2300 долл.;
- в) 2250 долл.

ВАРИАНТ №5

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №17 «Аренда».

2. А. В качестве справедливой стоимости обычно используются:

- 1) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;
- 2) остаточная стоимость;
- 3) ликвидационная стоимость;
- 4) себестоимость.

Б. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:

- 1) не может быть изменена;
- 2) обязательно переоценивается в случае инфляции;
- 3) регулярно переоценивается в случае применения альтернативного допустимого подхода.

В. Метод амортизации и срок полезного использования основных средств по МСФО :

- 1) могут пересматриваться;
- 2) не могут пересматриваться;
- 3) может пересматриваться только метод начисления амортизации.

3. Приобретен земельный участок, который отведен под мусорную свалку, стоимостью 30 000 долл. Срок полезного использования этого земельного участка составляет 20 лет.

Годовая сумма амортизационных отчислений равна:

- а) 0;
- б) 1500 долл.;
- в) 3000 долл.

ВАРИАНТ №6

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №18 «Выручка».

2. А. По МСФО 23 затраты по займам:

- 1) включаются в стоимость актива в обязательном порядке;
- 2) не могут включаться в стоимость актива;
- 3) могут включаться в стоимость квалифицируемого актива.

Б. В соответствии с основным порядком учета МСФО 23 «затраты по кредитам и займам» включаются:

- 1) в стоимость основных средств до момента их ввода в эксплуатацию;
- 2) в расходы отчетного периода;

3) в стоимость квалифицируемого актива.

В. Финансовый инструмент по МСФО 32 - это:

1) финансовые вложения в ценные бумаги других предприятий;

2) договор займа или кредита;

3) договор, в результате которого у одного предприятия возникает финансовый актив, у другого - финансовое обязательство.

3. Найти прибыль на одну акцию, если акционерный объявленный капитал фирмы - 1000, обыкновенных акций по 1 руб. Было продано 800 акций. Проданные акции имели премию 0,5 коп. каждая и оплаченный капитал составил 1200. Совет директоров решил 120 руб. выплатить по дивидендам в данном отчетном году.

а) 1,5;

б) 0,15;

в) 1,25.

ВАРИАНТ №7

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №19 «вознаграждение работникам».

2. А. На балансе арендодателя может учитываться имущество:

1) переданное в операционную и финансовую аренду;

2) переданное только в операционную аренду;

3) переданное только в финансовую аренду.

Б. По МСФО 11 совокупность контрактов:

1) может отражаться как единый договор, если контракты представляют собой тесно связанные части единого целого;

2) не может отражаться как единый договор;

3) может отражаться как единый договор на основании суждения бухгалтера предприятия.

В. Доходы и затраты по договору подряда, согласно МСФО 11, признаются:

1) по завершении объема работ в целом;

2) в соответствии со стадией завершения работ;

3) в соответствии со стадией завершения работ, если результат договора подряда может быть надежно оценен.

3. Компания заключила контракт на продажу 120 т угля по цене 23 дол. за тонну. Эта цена зафиксирована в контракте на 2 месяца. В конце 1 месяца рыночная цена составила 25 дол. И компания купила еще 120 т угля. Найти финансовый результат от сделки.

а) прибыль 240 долл.;

б) убыток 240 долл.;

ВАРИАНТ №8

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №11 «договор подряда (строительные договоры)».

2. А. Запасы по МСФО 2 оцениваются:

1) по себестоимости;

2) по рыночной цене;

3) по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи.

Б. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов по МСФО 2:

1) не включаются;

2) включаются.

В. Континентальная модель является:

1) региональной системой бухгалтерского учета;

2) национальной системой бухгалтерского учета;

3) одной из классификационных моделей учетных систем.

3. Актив арендуется по договору финансовой аренды на четыре года с арендной платой по 2500 долл. ежегодно. Ставка дисконтирования составляет 15%.

Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей за весь срок аренды составит:

а) 7138 долл.;

б) 10 000 долл.;

в) 2862 долл.

ВАРИАНТ №9

1. Теоретический вопрос. Стандарты консолидированной отчетности.

2. А. При формировании сводной отчетности исключаются:

- 1) инвестиции материнской компании в дочерние;
- 2) инвестиции в уставные капиталы других предприятий;
- 3) инвестиции в основные средства.

Б. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются в оценке по:

- 1) дисконтированной стоимости;
- 2) долевого участию;
- 3) возмещаемой стоимости.

В. По МСФО 1 обязательными формами отчетности являются:

- 1) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
- 2) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств;
- 3) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка.

3. Дисконтированная стоимость минимальных арендных платежей составляет 5710 долл. Справедливая стоимость взятого в финансовую аренду оборудования - 5000 долл. На балансе арендатора оборудование и обязательство по финансовой аренде будет признано в сумме:

- а) 5710 долл.;
- б) 5000 долл.;
- в) 710 долл.

ВАРИАНТ №10

1. Теоретический вопрос. МСФО о финансовых инструментах.

2. А. В бухгалтерском балансе согласно МСФО 1 не отражаются:

- 1) отложенные налоговые обязательства;
- 2) доля меньшинства;
- 3) административные расходы;

Б. Доля меньшинства по МСФО 1 - это:

- 1) часть капитала, принадлежащая материнской компании;
- 2) доля в капитале и чистых результатах, которая принадлежит дочерним компаниям и которой материнская компания не владеет напрямую;
- 3) часть капитала, не принадлежащая материнской компании.

В. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуются:

- 1) финансовое положение предприятия;
- 2) финансовые результаты деятельности предприятия;
- 3) доходы и расходы.

3. Определения стоимости деловой репутации фирмы.

1. Фирма "Гилл Ворд лимитед" в течение 20xx г. произвела следующие расходы:

1.1. Приобретение неакционерной фирмы - цена покупки 40 тыс. фунтов стерлингов наличными и 60 тыс. обыкновенных акций номиналом в 1 фунт, стоивших на дату приобретения фирмы 2,4 фунта каждая.

Стоимость идентифицируемых нетто-активов предприятия в текущих рыночных ценах на дату приобретения составила:

	фунты	
Земельный участок и здание		80 000
Основные средства и оборудование		70 000
Запасы	10 500	
Дебетовая часть счета расчетов		8 090
Итого	168 590	

1.2. Приобретение 70% обыкновенных акций фирмы "Перриер лимитед". На дату приобретения в балансовом отчете фирмы "Перриер лимитед" были указаны следующие данные.

Востребованный акционерный капитал:

	фунты
1-фунтовые обыкновенные акции	80 000
1-фунтовые привилегированные акции	20 000
	100 000
Эмиссионный доход	70 000
Резервы на переоценку	60 000
Другие резервы	15 000
Счет прибылей и убытков	95 600
Итого	340 600

Цена покупки составила 375 тыс. фунтов стерлингов, но было известно, что одна лишь рыночная стоимость земельного участка и здания, принадлежащих фирме "Перриер лимитед", на 100 тыс. фунтов превышала сумму, указанную в бухгалтерских книгах. В бухгалтерских книгах фирмы "Перриер лимитед" не указывались нематериальные активы.

1.3. Приобретение 95% обыкновенных акций фирмы "Малверн лимитед". На дату приобретения отдельные нетто-активы фирмы "Малверн лимитед" оценивались в 920 800 фунтов стерлингов, чистая балансовая стоимость ее нетто-активов, включая нематериальные активы, составила 420 980 фунтов. Цена покупки - 850 тыс. фунтов стерлингов.

ВАРИАНТ №11

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №23 «Затраты по займам»

2. А. Метод отражения расходов по характеру затрат используется при составлении:

- 1) отчета о прибылях и убытках;
- 2) отчета о движении денежных средств;
- 3) баланса.

Б. Денежные эквиваленты - это:

- 1) деньги в кассе;
- 2) краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения;
- 3) средства на расчетном счете;
- 4) краткосрочные займы.

В. Согласно МСФО 7 отчет о движении денежных средств может составляться:

- 1) методом функции затрат;
- 2) только прямым методом;
- 3) прямым или косвенным методом.

3. По приведенным данным определите первоначальную фактическую стоимость каждого актива, а также сумму ежегодных амортизационных отчислений. Отдельно укажите амортизационные отчисления в первый год эксплуатации актива.

Вам предоставляется следующая информация фирмы "Салют":

а) в марте 20X1 г. фирма приобрела оборудование для производства макаронных изделий стоимостью по счету-фактуре 35 млн руб., по которой было начислено налога на добавленную стоимость 7 млн руб. Всего по счету было оплачено 42 млн руб.

Дополнительные затраты на доставку - 3,1 млн руб., установку - 2,96 млн руб.

Оборудование было установлено и начало работать в конце июня, на пусконаладочные работы было израсходовано 2,5 млн руб. Срок полезной службы оборудования определен в 8 лет. Расчетная ликвидационная стоимость (металлолом и прочее) составляет 2,8 млн руб.;

б) в январе 20X1 г. фирма купила участок земли под застройку за 16,44 млн руб. В стоимость покупки входит налог на добавленную стоимость в размере 2,7 млн руб.

Уплачены комиссионные посреднику - 0,411 млн руб. Общие управленческие расходы,

относящиеся к сделке, - 0,3 млн руб. На участке предполагается построить здание, срок полезного применения которого определяется техническими экспертами в 65 лет;
 в) фирма построила производственное здание, себестоимость строительства которого составила 96 млн руб., включая долю общих управленческих расходов. Регистрация права собственности, включая правовые услуги, оплачена по счету в сумме 0,86 млн руб., по оценкам экспертов, срок производственного применения данного здания предполагается в 70 лет. Здание построено на собственном земельном участке фирмы. Балансовая стоимость земельного участка - 85 млн руб. Предполагаемая остаточная стоимость материалов от разборки здания может составить 4,1 млн руб. Расходы на разборку здания и утилизацию материалов оцениваются в 3,9 млн руб. Здание принято в эксплуатацию в конце декабря 20X0 г.

ВАРИАНТ №12

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №12 «налог на прибыль».

2. А. Приобретение долгосрочных облигаций по МСФО 7 относится к:

- а) операционной деятельности;
- б) финансовой деятельности;
- в) инвестиционной деятельности.

Б. IAS 16 "Основные средства" не применяется к учету:

- 1) основных средств, используемых для развития и обеспечения прав пользования недрами;
- 2) биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью;
- 3) арендованных объектов основных средств.

В. Основные средства - это материальные активы, которые:

- 1) предназначены для продажи в ходе нормальной деятельности;
- 2) используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; предполагается, что они будут использоваться в течение более чем одного периода;
- 3) используются организацией для производства или поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду другим организациям или для административных целей; предполагается, что они будут использоваться в течение менее чем одного периода.

3. Проведите переоценку материальных запасов по возможной чистой цене продаж.

Материалы, входящие в группы 14, 15, применяются в изделиях, себестоимость которых ниже возможной чистой цены продаж.

В конце отчетного года имеются следующие данные об остатках и оценке сырья и материалов:

Материал	Остаток (количество)	Балансовая стоимость (руб.)	Рыночная цена (руб.)
142216	480	56 400	220,0
142327	516	31 200	55,0
143411	22	8 640	355,0
154147	8415	8 415	1,25
156232	913	26 300	30,0
161146	4110	8 220	1,85
163929	495	4 956	7,9
164223	68	20 400	300,0
165458	2226	48 680	18,0

ВАРИАНТ №13

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №3 «объединение бизнеса».

2. А. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

- 1) первоначальная стоимость минус восстановительная стоимость;
- 2) первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость;
- 3) будущая стоимость минус первоначальная стоимость.

Б. Возмещаемая сумма актива равна:

- 1) его справедливой стоимости;
- 2) наибольшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования;
- 3) наименьшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования.

В. Ликвидационная стоимость и срок полезной службы актива:

- 1) пересматриваются, по крайней мере, в конце каждого финансового года;
- 2) не изменяются;
- 3) пересматриваются в конце срока полезной службы.

3. Составьте отчеты о движении денежных средств прямым и косвенным методами по представленным материалам. Проанализируйте движение денежных средств, укажите достоинства и недостатки отчетов, составленных различными методами.

(руб.)

	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Группировка операций по счету "Касса"		
1.1. Сальдо на начало отчетного периода	8 450	-
1.2. Получено наличными в банке	486 500	-
1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	449 690
1.4. Выдано под отчет на командировочные расходы	-	28 400
1.5. Поступило от клиентов за услуги	34 200	-
1.6. Сдано наличными в банк	-	48 270
1.7. Возвращено подотчетных сумм	2 430	-
1.8. Сальдо на конец отчетного периода	5 220	-
2. Группировка операций по текущему счету в банке		
2.1. Сальдо на начало отчетного периода	37 260	-
2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	554 200
2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	937 400	-
2.4. Сданы наличные кассиром организации	48 270	-
2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	102 300	-
2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	486 500
2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	89 150	-
2.8. Поступили очередные транши долгосрочного кредита	300 000	-

2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	92 090
2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	181 100
2.11. Получена краткосрочная ссуда банка	275 000	-
2.12. Выставлен аккредитив на оплату товаров	-	150 000
2.13. Уплачены проценты банку по ссудам	-	42 390
2.14. Погашена задолженность по краткосрочной ссуде	-	175 000
2.15. Возврат суммы по аккредитиву	1 230	-
2.16. Перечислено за ценные бумаги	-	185 000
2.17. Поступила выручка от продажи неэксплуатируемых основных средств	52 100	-
2.18. Поступила арендная плата	100 000	-
2.19. Поступило страховое возмещение по товарным операциям	99 900	-
2.20. Выплачены комиссионные посреднику	-	12 500
2.21. Сальдо на конец отчетного периода	163 830	-
3. Группировка операций по счету аккредитивов		
3.1. Сальдо на начало отчетного периода	120 000	-
3.2. Перечислено поставщикам	-	118 770
3.3. Возврат неиспользованных сумм	-	1 230
3.4. Выставлен аккредитив для оплаты товаров	150 000	-
3.5. Сальдо на конец отчетного периода	150 000	-

Дополнительная информация	Кредит
4.1. Чистая прибыль за отчетный период	53 140
4.2. Начисленная амортизация за отчетный период	75 500
4.3. Оплачено производственное оборудование	120 500
4.4. Уплачено за приобретенные нематериальные активы	50 000
4.5. Данные из отчетного бухгалтерского баланса	-

	На начало периода	На конец периода
Материальные оборотные активы	260 200	310 600

Дебиторская задолженность	314 200	334 800
Кредиторская задолженность	399 400	450 600

ВАРИАНТ №14

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО №36 «обесценение активов».

2. А. Если ожидается, что по истечении срока аренды право собственности на арендуемые земельные участки и здания перейдет к арендатору, то земля и здания квалифицируются как:

- 1) объекты операционной аренды;
- 2) объекты финансовой аренды;
- 3) собственные основные средства.

Б. В бухгалтерском балансе арендатора имущество, которое получено по договору финансовой аренды, отражается:

- 1) как актив и обязательство по аренде;
- 2) как дебиторская задолженность арендодателя;
- 3) не отражается.

В. Суммарный внешний доход, включенный в отчетные сегменты, должен составлять от суммарного консолидированного дохода или дохода компании:

- 1) не менее 50%;
- 2) 75% и более;
- 3) не менее 90%;
- 4) 90% и более.

3. Укажите, каким образом указанные факты должны быть отражены в финансовой отчетности в отчетном бухгалтерском балансе и в отчете о прибылях и убытках. Нужно также составить вариант раскрытия информации о пожаре в примечаниях к финансовой отчетности

Торговая компания понесла убытки от пожара. Сгорел склад, в котором хранились товары по балансовой стоимости на сумму 22,8 млн руб. Здание склада восстановлению не подлежит. Его остаточная стоимость 6,3 млн руб. После разборки здания и подработки несгоревших товаров выяснилось, что можно использовать для продажи по сниженной цене товары на сумму 1,9 млн руб. Материалы, полученные после полной разборки здания, оценены в 0,3 млн руб. Стоимость после пожарных работ, включая оплату экспертов, составила 0,43 млн руб.

Товары на складе были застрахованы на сумму 15 млн руб. Здание не застраховано. Страховая компания после заключения пожарных экспертов согласилась возместить потери на сумму 13,85 млн руб.

ВАРИАНТ №15

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 37 «условные факты».

2. А. Если приобретенный в процессе обмена объект основных средств не может быть оценен по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость оценивается:

- 1) по балансовой стоимости переданного актива;
- 2) по первоначальной стоимости переданного актива;
- 3) по остаточной стоимости полученного актива, установленной по данным передающей стороны.

Б. Частота проведения переоценок объектов основных средств зависит от изменений:

- 1) сроков полезного использования основных средств;
- 2) в амортизируемой стоимости основных средств;
- 3) в справедливой стоимости основных средств

В. МСФО - это:

- 1) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые FASB;
- 2) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комиссией ЕС;

3) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Советом по МСФО.

3. Определите стоимость нематериальных активов, подлежащих признанию в течение отчетного периода. Определите годовую норму амортизации по каждому объекту нематериальных активов.

Журнально-газетное издательство в течение отчетного года произвело следующие расходы, связанные с приобретением и созданием некоторых объектов нематериальных активов:

а) приобретены авторские права на роман "Бермудский треугольник". Автор по договору передал право его издания на срок 3 года, а издательство уплатило ему по договору 900 тыс. руб. и обязалось в случае издания романа отдельной книгой выплачивать 15% от выручки за проданную книгу в течение первых 1,5 лет после ее выхода в свет;

б) уплачено дизайнерской конторе "Дизатлант" 1,5 млн руб. за разработку макета оформления новой обложки для журнала "Мир цветов". Решено заменить его прежнюю обложку, которая применялась в течение предыдущих четырех лет;

в) художественная редакция выполнила проект нового заголовка газеты "Время", который решено применять с 1 января 2003 г. Прежний макет заголовка применялся с 22 марта 2001 г. Расходы редакции на создание нового макета заголовка подсчитаны и составили 291 400 руб.;

г) фирме "Алеф" выплачено 1,4 млн руб. за новую версию компьютерной программы для редактирования текстов. Технический отдел в течение трех месяцев адаптировал данную программу и приспособил ее для использования в редакции новостей и публицистики. Затраты отдела на данную работу составили 174,8 тыс. руб. По информации фирмы "Алеф", она разрабатывает и выпускает новую версию компьютерных программ в течение 1,5 - 2,5 лет в зависимости от сложности и рыночного спроса.

ВАРИАНТ №16

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 38 «нематериальные активы».

2. А. Компании "А" и "Б" при условии, что компания "А" обладает совместным контролем в размере 19% над компанией "Б", связанными сторонами:

- 1) не являются;
- 2) могут являться в зависимости от принятой компанией "А" учетной политики;
- 3) могут являться в зависимости от принятой компанией "Б" учетной политики;
- 4) являются.

Б. Сторона, представляющая собой план вознаграждений по окончании трудовой деятельности, предназначенных для работников компании, являющейся связанной стороной предприятия "А", по отношению к предприятию "А" связанной стороной:

- 1) не является;
- 2) является;
- 3) не является или является в зависимости от вида плана вознаграждений;
- г) не является или является в зависимости от принятой предприятием "А" учетной политики.

В. Компании "А" и "Б" при условии, что компании "А" принадлежит 60% акций компании "Б", а компании "Б" принадлежит 70% компании "В", связанными сторонами:

- 1) не являются;
- 2) могут являться в зависимости от принятой компанией "А" учетной политики;
- 3) являются;
- 4) могут являться в зависимости от принятой компанией "В" учетной политики.

3. Определите стоимость деловой репутации, которую необходимо признать на счете нематериальных активов.

Холдинговая компания "Артур Х" приобрела 70% обыкновенных голосующих акций фирмы "Перриер лимитед". На дату приобретения в отчетном балансе фирмы были указаны следующие данные (в тыс. фунтов стерлингов):

Акционерный капитал,	100	
в том числе привилегированные акции		20
Эмиссионный доход (премии на акции)		70
Резервы на переоценку	60	
Другие резервы	15	
Нераспределенная прибыль		95

Цена покупки составила 375 тыс. фунтов стерлингов. По данным независимых оценщиков, справедливая (рыночная) стоимость недвижимости фирмы "Перриер лимитед" на 100 тыс. фунтов превышает ее балансовую стоимость.

ВАРИАНТ №17

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 4 «договоры страхования».

2. А.МСФО 14 "Сегментная отчетность" выделяет сегменты:

- 1) монетарные и немонетарные;
- 2) хозяйственные и географические;
- 3) прекращенные и продолжаемые;
- 4) производственные и обслуживающие.

Б. Хозяйственный сегмент - это выделяемый компонент компании, участвующий в производстве:

- 1) товаров или услуг в конкретной экономической среде и подверженный рискам и выгодам, отличным от рисков и выгод компонентов, действующих в других экономических условиях;
- 2) отдельного товара или услуги или группы связанных товаров или услуг и подверженный рискам и выгодам, аналогичным рискам и выгодам других хозяйственных сегментов;
- 3) отдельного товара или услуги или группы связанных товаров или услуг и подверженный рискам и выгодам, отличным от рисков и выгод других хозяйственных сегментов;
- 4) товаров или услуг в конкретной экономической среде и подверженный рискам и выгодам, аналогичным рискам и выгодам компонентов, действующих в других экономических условиях.

В. Географический сегмент - это выделяемый компонент компании, участвующий в производстве:

- 1) товаров или услуг в конкретной экономической среде и подверженный рискам и выгодам, отличным от рисков и выгод компонентов, действующих в других экономических условиях;
- 2) отдельного товара или услуги или группы связанных товаров или услуг и подверженный рискам и выгодам, аналогичным рискам и выгодам других хозяйственных сегментов;
- 3) отдельного товара или услуги или группы связанных товаров или услуг и подверженный рискам и выгодам, отличным от рисков и выгод других хозяйственных сегментов;
- 4) товаров или услуг в конкретной экономической среде и подверженный рискам и выгодам, аналогичным рискам и выгодам компонентов, действующих в других экономических условиях.

3. Определите выручку фирмы за сентябрь.

Фирма, оказывающая услуги по распространению печатной продукции, рекламы, организации зрелищных мероприятий, провела следующие операции в сентябре 20X9 г.:

а) распространила 322 абонеента на 8 концертов симфонического оркестра, которые

пройдут с сентября по декабрь по два концерта в месяц. Стоимость абонемента - 2880 руб., в том числе комиссионные фирмы - 15%;

б) организовала полугодичную подписку на журнал, который выходит два раза в месяц. Стоимость подписки - 1440 руб. Распространено 2422 экземпляра;

в) выступила посредником УТВ по привлечению рекламодателей: на шесть показов и восемь показов в течение сентября. Стоимость первого заказа - 396 тыс. руб., второго - 576 тыс. руб. УТВ получает 80% стоимости заказа. Реклама по первому заказу демонстрировалась в сентябре - 3 раза, по второму - 6 раз;

г) распространила в сентябре 405 билетов на сольный концерт артиста Н. Стоимость билета - 250 руб. Вознаграждение посреднику - 20%. Аренда зала и обслуживание - 51 350 руб. Из-за болезни артиста концерт перенесен на октябрь;

д) выступила посредником по найму квартир. В сентябре обслужено 8 клиентов, стоимость одной услуги - 1250 руб.

ВАРИАНТ №18

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 34 «промежуточная отчетность».

2. А. Один из критериев признания сегмента отчетным требует, чтобы его доходы от продаж внешним клиентам и от операций с другими сегментами составляли:

- 1) не более 10% общих доходов (внешних и внутренних) всех сегментов;
- 2) не менее 20% общих доходов (внешних и внутренних) всех сегментов;
- 3) не менее 10% общих доходов только внешних продаж компании;
- 4) не менее 10% общих доходов (внешних и внутренних) всех сегментов.

Б. Один из критериев признания сегмента отчетным требует, чтобы его результат (прибыль или убыток) составлял:

- 1) не менее 10% общего результата всех сегментов по прибыли или убытку, в зависимости от того, что больше по абсолютной величине;
- 2) не более 10% общего результата всех сегментов по прибыли или убытку, в зависимости от того, что больше по абсолютной величине;
- 3) не менее 20% общего результата всех сегментов по прибыли или убытку, в зависимости от того, что больше по абсолютной величине.

В. Один из критериев признания сегмента отчетным требует, чтобы его активы составляли:

- 1) не более 10% суммарных активов всех сегментов;
- 2) не менее 20% суммарных активов всех сегментов;
- 3) не менее 10% суммарных активов всех сегментов;
- 4) не менее 10% суммарных активов только отчетных сегментов.

3. Компания имеет производственное здание в черте городской жилой застройки, которое не используется в производственных целях. В течение 20X2 г. принято решение о продаже данного здания, но и в марте 20X3 г. данное здание не было продано, отсутствовала информация о возможных покупателях. По какой статье следует отразить стоимость данного здания в активе отчетного баланса за 20X2 г.? Можно ли его отражать в отчетности по остаточной балансовой стоимости? Если нельзя, то укажите, по какой стоимости его нужно включить в отчетность.

ВАРИАНТ №19

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 40 «инвестиции в недвижимость».

2. А. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО - это:

- 1) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация;
- 2) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств);
- 3) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

Б. В МСФО и в российских нормативах трактовка восстановительной стоимости:

- 1) совпадает;
- 2) не совпадает;
- 3) не используется данная стоимость.

В. Под доходом в МСФО понимается:

- 1) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды;
- 2) увеличение экономических выгод;
- 3) уменьшение экономических выгод.

3. Совет директоров торговой фирмы МИРП принял решение провести в третьем квартале отчетного года реорганизацию, в результате которой до 31 марта следующего года будет произведено сокращение персонала на 150 человек. По расчетам директора по персоналу, увольняемым работникам необходимо будет выплатить выходные пособия и компенсации на сумму 3,2 млн руб. До конца отчетного года реструктуризацию не начинали, круг и персональный состав сокращаемых сотрудников не были определены. На собрании сотрудников 30 ноября директор объявил о предстоящем сокращении персонала с выплатой выходного пособия.

Нужно ли начислять резерв на затраты по реструктуризации в финансовой отчетности торговой фирмы МИРП? Дайте развернутое обоснование признанию в отчетном балансе резерва или условного обязательства. Может быть, вообще не нужно раскрывать в отчетности информацию о реструктуризации?

ВАРИАНТ №20

1. Теоретический вопрос. Описать основные положения МСФО № 33 «прибыль на акцию».

2. А. Первоначальная стоимость объекта основных средств, приобретенного путем обмена, оценивается по:

- 1) остаточной стоимости;
- 2) стоимости замещения;
- 3) справедливой стоимости.

Б. Если приобретенный в процессе обмена объект основных средств не может быть оценен по справедливой стоимости, его первоначальная стоимость оценивается:

- 1) по балансовой стоимости переданного актива;
- 2) по первоначальной стоимости переданного актива;
- 3) по остаточной стоимости полученного актива, установленной по данным передающей стороны.

В. Крупные запасные части классифицируются как основные средства в том случае, если:

- 1) организация предполагает их продать;
- 2) организация рассчитывает использовать их в течение более одного периода;
- 3) организация рассчитывает использовать их в сочетании с другими крупными запасными частями.

3. Машиностроительная компания отгрузила через порт Новороссийск прямым рейсом в Марсель 4 контейнера запасных частей. Сохранность груза была застрахована в страховой компании "Индекс" на сумму 220 тыс. долл. США. В Марсель был доставлен только один вскрытый контейнер. Недоставленные контейнеры, как объяснил капитан судна, были выгружены в порту Пирей, но получатели их не найдены.

Машиностроительная компания потребовала от "Индекса" выплатить всю сумму страхового возмещения, чтобы компенсировать сумму стоимости недоставленного груза и неустойки, уплаченную заказчику. Страховая компания готова возместить 75% страховой суммы. По состоянию на отчетную дату данный спор остался неурегулированным.

Обоснуйте решение о том, как данная ситуация должна быть отражена в финансовой отчетности машиностроительной компании.

ВАРИАНТЫ ЗАДАНИЙ ПО КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЕ ДЛЯ СТУДЕНТОВ, ОБУЧАЮЩИХСЯ ПО направленности «Бухгалтерский учет, анализ, аудит»

Контрольная работа состоит из теоретического вопроса, тестового задания и задачи. Теоретический вопрос выбирается студентом самостоятельно, исходя из перечня стандартов, тестовое задание состоит из 50 вопросов и задачи по вариантам.

Ответы по тестам занести в шаблон в свободное место в соответствии с номером вопроса.

ФИО

гр.

1		11		21		31		41	
2		12		22		32		42	
3		13		23		33		43	
4		14		24		34		44	
5		15		25		35		45	
6		16		26		36		46	
7		17		27		37		47	
8		18		28		38		47	
9		19		29		39		49	
10		20		30		40		50	

ТЕСТЫ МСФО

1. МСФО - это:

- а) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые FASB;
- б) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Комиссией ЕС;
- в) Международные стандарты финансовой отчетности, разрабатываемые Советом по

МСФО.

2. В какой учетной системе интересы налоговых органов выведены за рамки финансовой отчетности:

- а) англо-американской;
- б) континентальной;
- в) латиноамериканской.

3. МСФО:

- а) являются обязательными для всех стран мира;
- б) являются обязательными для стран - членов ЕС;
- в) не являются обязательными для всех стран мира.

4. Континентальная модель является:

- а) региональной системой бухгалтерского учета;
- б) национальной системой бухгалтерского учета;
- в) одной из классификационных моделей учетных систем.

5. Национальная система бухгалтерского учета России наиболее близка к:

- а) англо-американской модели;
- б) континентальной модели;
- в) латиноамериканской модели.

6. Цель финансовой отчетности по МСФО состоит в:

- а) составлении сводной отчетности ТНК;
- б) обеспечении информацией о деятельности компании внешних пользователей;
- в) обеспечении информацией администрации компании.

7. Метод начисления по МСФО состоит:

а) в признании результатов операции по факту ее совершения независимо от движения денежных средств;

- б) в начислении задолженности поставщиков и покупателей;
- в) в начислении заработной платы работникам.

8. Активы по МСФО - это:

- а) ресурсы, от которых компания ожидает притока экономических выгод в будущем;
- б) ресурсы, от которых ожидается отток экономических выгод в будущем;
- в) приращение экономических выгод.

9. Обязательства по МСФО - это:

- а) уменьшение экономических выгод;
- б) задолженность компании, урегулирование которой приведет к оттоку экономических выгод в будущем;
- в) заемные источники средств.

10. Капитал по МСФО - это:

- а) часть активов компании за вычетом ее обязательств;
- б) приращение экономических выгод;
- в) часть активов компании;
- г) часть пассивов компании.

11. Текущая дисконтированная стоимость по МСФО - это:

- а) первоначальная стоимость минус начисленная амортизация;
- б) дисконтированная величина будущих денежных поступлений (или оттока денежных средств);
- в) стоимость обязательства с учетом процента за отсрочку оплаты.

12. Под доходом в МСФО понимается:

- а) ресурсы, от которых ожидаются экономические выгоды;
- б) увеличение экономических выгод;
- в) уменьшение экономических выгод.

13. Под расходом в МСФО понимается:

- а) уменьшение экономических выгод;
- б) увеличение экономических выгод;
- в) погашение обязательств;
- г) выбытие активов.

14. В качестве справедливой стоимости обычно используются:

- а) рыночная стоимость, определяемая путем оценки;
- б) остаточная стоимость;
- в) ликвидационная стоимость;
- г) себестоимость.

15. Первоначальная стоимость основных средств по МСФО 16:

- а) не может быть изменена;
- б) обязательно переоценивается в случае инфляции;
- в) регулярно переоценивается в случае применения альтернативного допустимого подхода.

16. Метод амортизации и срок полезного использования основных средств по МСФО :

- а) могут пересматриваться;
- б) не могут пересматриваться;
- в) может пересматриваться только метод начисления амортизации.

17. Запасы по МСФО 2 оцениваются:

- а) по себестоимости;
- б) по рыночной цене;
- в) по наименьшей из величин: себестоимости и возможной чистой цены продажи.

18. Сверхнормативные расходы в себестоимость запасов по МСФО 2:

- а) не включаются;
- б) включаются.

19. Деловая репутация по МСФО это:

- а) стоимость активов компании;
- б) в) разница между балансовой стоимостью активов приобретаемой компании и ценой ее приобретения;
- в) разница между справедливой стоимостью активов приобретаемой компании и ценой ее приобретения.

20. Финансовая аренда по МСФО 17 отличается от операционной:

- а) степенью передачи рисков и выгод арендатору;
- б) сроками аренды имущества;
- в) условиями договора.

21. На балансе арендодателя может учитываться имущество:

- а) переданное в операционную и финансовую аренду;
- б) переданное только в операционную аренду;
- в) переданное только в финансовую аренду.

22. По МСФО 11 совокупность контрактов:

- а) может отражаться как единый договор, если контракты представляют собой тесно связанные части единого целого;
- б) не может отражаться как единый договор;
- в) может отражаться как единый договор на основании суждения бухгалтера предприятия.
- 23. Доходы и затраты по договору подряда, согласно МСФО 11, признаются:**
- а) по завершении объема работ в целом;
- б) в соответствии со стадией завершения работ;
- в) в соответствии со стадией завершения работ, если результат договора подряда может быть надежно оценен.
- 24. По МСФО 23 затраты по займам:**
- а) включаются в стоимость актива в обязательном порядке;
- б) не могут включаться в стоимость актива;
- в) могут включаться в стоимость квалифицируемого актива.
- 25. В соответствии с основным порядком учета МСФО 23 затраты по кредитам и займам включаются:**
- а) в стоимость основных средств до момента их ввода в эксплуатацию;
- б) в расходы отчетного периода;
- в) в стоимость квалифицируемого актива.
- 26. Финансовый инструмент по МСФО 32 - это:**
- а) финансовые вложения в ценные бумаги других предприятий;
- б) договор займа или кредита;
- в) договор, в результате которого у одного предприятия возникает финансовый актив, у другого - финансовое обязательство.
- 27. При формировании сводной отчетности исключаются:**
- а) инвестиции материнской компании в дочерние;
- б) инвестиции в уставные капиталы других предприятий;
- в) инвестиции в основные средства.
- 28. Инвестиции в ассоциированные компании учитываются в оценке по:**
- а) дисконтированной стоимости;
- б) долевого участию;
- в) возмещаемой стоимости.
- 29. По МСФО 1 обязательными формами отчетности являются:**
- а) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках;
- б) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств;
- в) бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала, отчет о движении денежных средств, пояснительная записка.
- 30. Согласно МСФО 1 отчетный период, как правило, составляет:**
- а) год;
- б) полугодие;
- в) квартал.
- 31. По МСФО 1 форма баланса:**
- а) жестко регламентирована;
- б) определен перечень элементов, которые должны быть отражены как минимум;
- в) не регламентирована.
- 32. В бухгалтерском балансе согласно МСФО 1 не отражаются:**
- а) отложенные налоговые обязательства;
- б) доля меньшинства;
- в) административные расходы;
- 33. Доля меньшинства по МСФО 1 - это:**
- а) часть капитала, принадлежащая материнской компании;
- б) доля в капитале и чистых результатах, которая принадлежит дочерним компаниям и которой материнская компания не владеет напрямую;
- в) часть капитала, не принадлежащая материнской компании.
- 34. В отчете о прибылях и убытках по МСФО 1 характеризуются:**
- а) финансовое положение предприятия;
- б) финансовые результаты деятельности предприятия;
- в) доходы и расходы.
- 35. Метод отражения расходов по характеру затрат используется при составлении:**
- а) отчета о прибылях и убытках;
- б) отчета о движении денежных средств;
- в) баланса.
- 36. Денежные эквиваленты - это:**

- а) деньги в кассе;
- б) краткосрочные высоколиквидные финансовые вложения;
- в) средства на расчетном счете;
- г) краткосрочные займы.

37. Согласно МСФО 7 отчет о движении денежных средств может составляться:

- а) методом функции затрат;
- б) только прямым методом;
- в) прямым или косвенным методом.

38. Приобретение долгосрочных облигаций по МСФО 7 относится к:

- а) операционной деятельности;
- б) финансовой деятельности;
- в) инвестиционной деятельности.

39. Определить какую сумму выручки, затрат и прибыли Компания Миракс

Групп покажет в отчете о прибылях и убытках, если она подписала контракт на строительство здания на 12 млрд. рублей. Строительство будет вестись в течение трех лет. На отчетную дату компания понесла следующие затраты:

- затраты на рабочую силу 1 млрд.
- материалы 3 млрд.
- амортизация оборудования 0.5 млрд.
- реклама 1 млрд.

Также компания дополнительно еще понесет 5.5 млрд. рублей до окончания строительства.

На дату составления отчетности степень завершений будет = 45%.

- а) 4,5 млрд., 5,4, 0,9;
- б) 5,4 млрд., 5,5, (0,1);
- в) 12 млрд., 11, 1,0.

40. Организация приобрела земельный участок на сумму 50 000 долл.

Комиссионные агенту по недвижимости составили 4000 долл. Расходы по сносу старого здания, находившегося на участке, для того, чтобы на земельном участке было начато строительство нового здания, составили 3000 долл.

Первоначальная стоимость приобретенного земельного участка составит:

- а) 50 000 долл.;
- б) 54 000 долл.;
- в) 57 000 долл.

41. Первоначальная стоимость объекта основных средств составляет 10 000 долл.

После первой переоценки стоимость объекта составила 6000 долл. При последующей переоценке стоимость объекта составляет 11 000 долл. По кредиту счета "Капитал - резерв переоценки" будет отражено:

- а) 4000 долл.;
- б) 1000 долл.;
- в) 5000 долл.

42. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:

- а) первоначальная стоимость - восстановительная стоимость;
- б) первоначальная стоимость - ликвидационная стоимость;
- в) будущая стоимость - первоначальная стоимость.

43. Возмещаемая сумма актива равна:

- а) его справедливой стоимости;
- б) наибольшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования;
- в) наименьшей из двух величин: чистая продажная цена и ценность от использования.

44. Ликвидационная стоимость и срок полезной службы актива:

- а) пересматриваются, по крайней мере, в конце каждого финансового года;
- б) не изменяются;
- в) пересматриваются в конце срока полезной службы.

45. Первоначальная стоимость объекта основных средств со сроком полезной службы пять лет составляет 12 000 долл., а его ликвидационная стоимость равна 3000 долл. Через год использования объекта пересмотрены его ликвидационная стоимость (она составляет 1000 долл.) и срок полезной службы (был признан равным четырем годам).

После изменения ликвидационной стоимости и срока полезного использования объекта годовая сумма амортизации при начислении линейным методом составит:

- а) 3000 долл.;

Вариант 1
Задача

1. Составьте отчеты о движении денежных средств прямым и косвенным методами по представленным материалам.

2. Проанализируйте движение денежных средств, укажите достоинства и недостатки отчетов, составленных различными методами.

(руб.)

	Дебет	Кредит
1	2	3
1. Группировка операций по счету "Касса"		
1.1. Сальдо на начало отчетного периода	8 450	-
1.2. Получено наличными в банке	486 500	-
1.3. Выплачено персоналу в счет оплаты труда	-	449 690
1.4. Выдано под отчет на командировочные расходы	-	28 400
1.5. Поступило от клиентов за услуги	34 200	-
1.6. Сдано наличными в банк	-	48 270
1.7. Возвращено подотчетных сумм	2 430	-
1.8. Сальдо на конец отчетного периода	5 220	-
2. Группировка операций по текущему счету в банке		
2.1. Сальдо на начало отчетного периода	37 260	-
2.2. Перечислено поставщикам и подрядчикам	-	554 200
2.3. Поступило от покупателей и заказчиков	937 400	-
2.4. Сданы наличные кассиром организации	48 270	-
2.5. Поступили штрафы и неустойки за нарушение хозяйственных договоров	102 300	-
2.6. Получены в банке наличные кассиром организации	-	486 500
2.7. Поступили дивиденды и проценты по ценным бумагам	89 150	-
2.8. Поступили очередные транши долгосрочного кредита	300 000	-
2.9. Перечислены штрафы и неустойки по исполнительным листам	-	92 090
2.10. Перечислена в бюджет задолженность по налогам	-	181 100
2.11. Получена краткосрочная ссуда банка	275 000	-

2.12. Выставлен аккредитив на оплату товаров	-	150 000
2.13. Уплачены проценты банку по ссудам	-	42 390
2.14. Погашена задолженность по краткосрочной ссуде	-	175 000
2.15. Возврат суммы по аккредитиву	1 230	-
2.16. Перечислено за ценные бумаги	-	185 000
2.17. Поступила выручка от продажи неэксплуатируемых основных средств	52 100	-
2.18. Поступила арендная плата	100 000	-
2.19. Поступило страховое возмещение по товарным операциям	99 900	-
2.20. Выплачены комиссионные посреднику	-	12 500
2.21. Сальдо на конец отчетного периода	163 830	-
3. Группировка операций по счету аккредитивов		
3.1. Сальдо на начало отчетного периода	120 000	-
3.2. Перечислено поставщикам	-	118 770
3.3. Возврат неиспользованных сумм	-	1 230
3.4. Выставлен аккредитив для оплаты товаров	150 000	-
3.5. Сальдо на конец отчетного периода	150 000	-

Дополнительная информация	Кредит
4.1. Чистая прибыль за отчетный период	53 140
4.2. Начисленная амортизация за отчетный период	75 500
4.3. Оплачено производственное оборудование	120 500
4.4. Уплачено за приобретенные нематериальные активы	50 000
4.5. Данные из отчетного бухгалтерского баланса	-

	На начало периода	На конец периода
Материальные оборотные активы	260 200	310 600
Дебиторская задолженность	314 200	334 800
Кредиторская задолженность	399 400	450 600

Вариант 2

Задача

Подсчитайте выручку компании "Ор-эсорт" в рублях, которую необходимо признать в отчете о прибылях и убытках за второе полугодие 20X9 г. Для пересчета операций в валюте используйте валютные курсы, действующие на дату выполнения задания. Отдельно укажите кредиторскую задолженность на 31 декабря 20X9 г. НДС не учитывается.

Компания "Ор-эсорт" торгует сложной военной и гражданской техникой, запасными частями к ней и оказывает услуги по ремонту поставленной техники. В течение второго полугодия 20X9 г. имеются следующие данные о проведенных операциях.

- Марокканская компания 23 октября выставила на компанию "Ор-эсорт" безотзывный аккредитив на 195 тыс. долл. США под поставку 5 сложных агрегатов для военных целей. Разрешение на поставку техники имеется. Два агрегата были отгружены 29 сентября, еще два - 18 ноября, последний агрегат был отгружен 22 января 20X3 г.
- По контракту с румынской фирмой по железной дороге 14 августа было отгружено 3 вагона оборудования на общую сумму 126 тыс. долл. США, которые прибыли на станцию назначения 29 августа. Предъявленные к оплате платежные документы, срок оплаты которых 14 октября, к концу года не были оплачены. Пеня за несвоевременную оплату - 18 900 долл. США.
- В Данию отгружено 6 агрегатов гражданского назначения на общую сумму 214 тыс. евро с условием их сборки и опробования на месте. Стоимость сборки составляет 15% общей суммы поставки. Агрегаты отгружены 30 октября, бригада сборщиков выехала на место 11 декабря, к 31 декабря было собрано 2 агрегата, в январе 20X3 г. - еще два. Все агрегаты были переданы представителям заказчика 6 марта 20X3 г.
- В Сирию отгружен агрегат общей стоимостью 262 тыс. долл. США 29 ноября 20X2 г. По условиям контракта поставщик обязался в течение трех месяцев после поставки обучить 15 человек сирийского персонала работе с агрегатом. Период обучения - не менее двух месяцев. Стоимость обучения - 22 тыс. долл. США - входит в общую стоимость поставки. Поставка оплачена полностью 26 декабря 20X2 г. Обучение персонала предполагается начать 15 января 20X3 г. в Дамаске.
- Венгерская фирма оплатила в октябре поставку двух сложных технических агрегатов на сумму 114 тыс. долл. США. К 31 декабря 20X2 г. завод-изготовитель не произвел отгрузки. Нет точной информации о готовности агрегатов к отправке.
- Компания "Ор-эсорт" получила в сентябре заказ на ремонт техники на заводе заказчика на сумму 162 тыс. евро. Продолжительность ремонтных работ определена в 5 месяцев. Компания приступила к выполнению заказа 1 октября 20X2 г. 1 декабря заказ был полностью оплачен.
- Компания "Ор-эсорт" продала производственное здание для переоборудования его в гостиницу. Сделка состоялась 1 июля 20X2 г. Общая стоимость сделки - 210 млн руб.

По договору установлено, что платежи производятся 5-го числа в начале каждого квартала равными частями. Всего установлено 8 платежей по 26 250 тыс. руб. Покупатель уплачивает 18% годовых за рассрочку платежа. Первые два платежа - 5 июля 20X2 г. и 5 октября 20X2 г. - были переведены на банковский счет компании в установленный срок.

- Компания "Ор-эсорт" обязалась переобучить 40 сирийских инженеров для работы с техникой, поставляемой компанией. Продолжительность обучения - 6 месяцев. Обучение проводится в Москве. Стоимость обучения - 6,5 тыс.

долл. США за одного человека. Проезд учащихся оплачивает сирийская сторона. Контракт полностью оплачен. Обучение началось 1 октября 20X2 г. Один человек не приехал.

Вариант 3

Задача

Учет расходов и доходов по договорам подряда

Пересчитайте расходы и доходы в отдельные годы в связи с согласованным отклонением от условий договора. Рассчитайте доходы по договору подряда и прибыль за каждый год строительства. Имейте в виду, что на 31 декабря 20X3 г. оставалось на стройплощадке неиспользованными материалов и конструкций на 14 тыс. руб., а на 31 декабря 20X4 г. - на 102 тыс. руб. В 20X5 г. все материалы и конструкции, завезенные на стройплощадку, были израсходованы.

Строительная фирма заключила договор подряда на строительство коттеджного поселка со всеми коммуникациям, благоустройством территории, строительством насосной станции, электроподстанции и очистных сооружений.

Продолжительность строительства - три года. Общая стоимость работ по договору - 336 млн руб., расходы на выполнение работ предусмотрены в общей сумме 266 млн руб. Строительство начато 1 января 20X3 г., завершено - 31 декабря 20X5 г. В январе 20X5 г. заказчик включил в план строительства дополнительный объект - культурный центр. Стоимость строительства по дополнительному соглашению - 26 млн руб., в том числе расходы на выполнение работ - 21 млн руб.

Расходы на строительство по первоначальной смете, которая выполнялась в ходе строительства, составили:

(тыс. руб.)

	20X3 г.	20X4 г.	20X5 г.
Материалы и конструкции	28 000	31 500	33 500
Оплата труда	11 700	22 400	25 100
Работа машин и механизмов	22 000	15 600	17 800
Субподрядчики	14 200	18 400	21 600
Накладные расходы	15 600	18 200	10 400

Вариант 4

Задача

Ниже приводятся данные из Главной книги компании КИРП, на основании которых необходимо составить бухгалтерский баланс за отчетный год. При составлении баланса выделите несущественные показатели, классифицируйте статьи баланса на краткосрочные и долгосрочные. Статьи баланса обобщите по форматам 1 и 2, приведенным в данной главе.

(тыс. руб.)

	Остаток к началу года	Поступило за год (увеличение)	Выбыло за год (уменьшение)	
1	2	3	4	
1	Денежные средства в кассе	4	26 490	26 489
2	Денежные средства на расчетном счете	549	958 320	952 900
3	Денежные средства в	1 150	-	-

	депозите банка			
4	Запасы сырья и материалов	38 600	299 420	305 830
5	Запасы готовой продукции и товаров	56 390	662 444	398 206
6	Запасы топлива и смазочных материалов	11 459	93 205	93 901
7	Собаки и другие животные для опытов	1 592	2 665	1 099
8	Затраты на незавершенное производство	26 319	493 282	362 444
9	Земля и другие природные объекты	299 360	35 800	-
10	Здания и сооружения	529 388	-	119 200
11	Оборудование и приборы	598 573	28 432	79 019
12	Инвентарь и конторское оборудование	193 166	18 420	26 370
13	Амортизация зданий и сооружений	(215 418)	29 400	89 106
14	Амортизация оборудования и приборов	(216 315)	62 540	71 310
15	Амортизация инвентаря и конторского оборудования	(113 219)	25 300	23 730
16	Нематериальные активы	88 330	-	-
17	Амортизация нематериальных активов	(53 400)	9 600	-
18	Задолженность покупателей	215 943	398 206	425 398
19	Авансы выданные	63 500	105 200	163 500
20	Ценные бумаги других компаний	100 400	36 000	-
21	Векселя полученные	50 000	84 000	50 000
22	Задолженность поставщикам	(131 200)	299 420	300 480
23	Задолженность по оплате труда	(15 300)	281 000	279 400
24	Векселя выданные	(40 800)	94 500	100 900
25	Кредиты банка			
25.1	Долгосрочные	(450 000)	60 000	100 000
25.2	Краткосрочные	(365 000)	655 000	462 000
26	Капитал			
26.1	Акционерный	(300 000)	-	-
26.2	Резервный	(100 000)	-	-
26.3	Нераспределенная прибыль	(256 471)	85 100	-
27	Резерв сомнительных долгов	(17 600)	5 600	2 700
28	Задолженность по дивидендам	-	59 694	-

Вариант 5

Задача

Ниже приводится перечень доходов и расходов компании АРК за отчетный период. Составьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах, разрешенных МСБУ-1: по формату себестоимости и по формату затрат.

(тыс. руб.)

Валовые доходы от продажи за вычетом оборотных налогов	8 450 100
Производственная себестоимость проданной продукции	4 789 400
Материальные затраты	1 029 300
Расходы на оплату труда производственного персонала	1 310 800
Амортизация	714 500
Расходы на производственные работы сторонних организаций	179 300
Производственные накладные расходы	1 620 900
Общие затраты на производство	4 854 800
Остатки готовой продукции: на начало отчетного периода на конец отчетного периода	250 300 (450 100)
Стоимость заделов незавершенного производства: на начало отчетного периода на конец отчетного периода	830 200 (695 800)
Коммерческие расходы (на продажи)	818 600
Административные (управленческие) расходы	1 028 800
Уценка материалов до чистой фактической стоимости	79 500
Сверхнормативные материальные затраты	29 800
Сверхнормативные расходы на оплату труда производственного персонала	58 100
Прочие операционные расходы	416 300
Доходы от дивидендов и процентов	242 000
Убытки по финансовым операциям	314 500
Чрезвычайные потери	115 500
Доходы от арендной платы	76 600
Прочие операционные доходы	299 400
Расходы по налогу на прибыль (на доходы)	436 000

Вариант 6

Задача

Определите выручку фирмы за сентябрь.

Фирма, оказывающая услуги по распространению печатной продукции, рекламы, организации зрелищных мероприятий, провела следующие операции в сентябре 20X3 г.:

- а) распространила 322 абонеента на 8 концертов симфонического оркестра, которые пройдут с сентября по декабрь по два концерта в месяц. Стоимость абонеента - 2880 руб., в том числе комиссионные фирмы - 15%;
- б) организовала полугодовую подписку на журнал, который выходит два раза в месяц. Стоимость подписки - 1440 руб. Распространено 2422 экземпляра;
- в) выступила посредником УТВ по привлечению рекламодателей: на шесть показов и восемь показов в течение сентября. Стоимость первого заказа - 396 тыс. руб., второго - 576 тыс. руб. УТВ получает 80% стоимости заказа. Реклама по первому заказу демонстрировалась в сентябре - 3 раза, по второму - 6 раз;
- г) распространила в сентябре 405 билетов на сольный концерт артиста Н. Стоимость билета - 250 руб. Вознаграждение посреднику - 20%. Аренда зала и обслуживание - 51 350 руб. Из-за болезни артиста концерт перенесен на октябрь;
- д) выступила посредником по найму квартир. В сентябре обслужено 8 клиентов, стоимость одной услуги - 1250 руб.

Вариант 7

Задача

По данным определите первоначальную фактическую стоимость каждого актива, а также сумму ежегодных амортизационных отчислений. Отдельно укажите амортизационные отчисления в первый год эксплуатации актива

Вам предоставляется следующая информация фирмы "Салют":

- а) в марте 20X1 г. фирма приобрела оборудование для производства макаронных изделий стоимостью по счету-фактуре 35 млн руб., по которой было начислено налога на добавленную стоимость 7 млн руб. Всего по счету было оплачено 42 млн руб. Дополнительные затраты на доставку - 3,1 млн руб., установку - 2,96 млн руб. Оборудование было установлено и начало работать в конце июня, на пусконаладочные работы было израсходовано 2,5 млн руб. Срок полезной службы оборудования определен в 8 лет. Расчетная ликвидационная стоимость (металлолом и прочее) составляет 2,8 млн руб.;
- б) в январе 20X1 г. фирма купила участок земли под застройку за 16,44 млн руб. В стоимость покупки входит налог на добавленную стоимость в размере 2,7 млн руб. Уплачены комиссионные посреднику - 0,411 млн руб. Общие управленческие расходы, относящиеся к сделке, - 0,3 млн руб. На участке предполагается построить здание, срок полезного применения которого определяется техническими экспертами в 65 лет;
- в) фирма построила производственное здание, себестоимость строительства которого составила 96 млн руб., включая долю общих управленческих расходов. Регистрация права собственности, включая правовые услуги, оплачена по счету в сумме 0,86 млн руб., по оценкам экспертов, срок производственного применения данного здания предполагается в 70 лет. Здание построено на собственном земельном участке фирмы. Балансовая стоимость земельного участка - 85 млн руб. Предполагаемая остаточная стоимость материалов от разборки здания может составить 4,1 млн руб. Расходы на разборку здания и утилизацию материалов оцениваются в 3,9 млн руб. Здание принято в эксплуатацию в конце декабря 20X0 г.

Вариант 8

Задача

Определите сумму процентов, выплаченную и полученную компанией отдельно в 20X2, 20X3, 20X4 гг. Поскольку компания "Норд Томсон" применяет учетную политику капитализации затрат по займам, определите сумму капитализированных процентов в 20X2, 20X3 и 20X4 гг., отдельно для каждого года.

Компания "Норд Томсон" строит новый грузовой терминал для контейнеров в Южном речном порту г. Москвы. Строительство начато подрядным способом 1 февраля 20X2 г. и должно завершиться 30 декабря 20X3 г. В июне и частично в июле 20X2 г. строительство было приостановлено для уточнения проектной документации. В течение года были произведены следующие платежи подрядчику:

30 марта 20X2 г. - 6 млн руб.

30 июня 20X2 г. - 11 млн руб.

30 октября 20X2 г. - 22 млн руб.

30 декабря 20X2 г. - 15 млн руб.

Для оплаты строительства 29 марта 20X2 г. был оформлен договор и получена ссуда банка в размере 65 млн руб. сроком на 2 года под 16% годовых. Временно неиспользуемые средства были вложены в 10%-ные векселя Текстильторга со сроком возврата 29 июня 20X2 г. - 10 млн руб., 29 октября 20X2 г. - 20 млн руб., 29 декабря 20X2 г. - 25 млн руб. Остальная сумма кредита осталась в обороте компании.

В течение 20X3 г. подрядчику были выплачены следующие суммы:

31 марта 20X3 г. - 11 млн руб.

30 июня 20X3 г. - 25 млн руб.

30 октября 20X3 г. - 35 млн руб.

30 декабря 20X3 г. - 40 млн руб.

Терминал был завершен строителями в договорный срок, пролонгированный на один месяц. 30 января 20X4 г. подрядчику была переведена сумма 9,6 млн руб. в окончательный расчет.

15 мая 20X3 г. компания получила 60 млн руб. от головной компании сроком на 3 года с ежеквартальной выплатой процентов из расчета 12% годовых.

30 июня 20X3 г. компания оформила и получила в банке кредит в сумме 130 млн руб. сроком на 2 года с ежемесячной выплатой процентов из расчета 18% годовых. Часть полученных заемных средств была направлена на оплату подрядных работ, остальные использовались в обороте для текущих расходов.

Вариант 9

Задача

Определите возмещаемую величину совокупных активов кирпичного завода, являющегося генерирующей единицей. В течение 11 - 13 лет запасы глины, пригодной для производства кирпича, иссякнут, перевозка сырья из близлежащих карьеров отрицательно влияет на рентабельность продукции; производство становится невыгодным. Остаточная балансовая стоимость активов кирпичного завода составляет 2467 млн руб. По надежным оценкам, будущие потоки денежных средств составят: в 1-м году - 260 млн руб.; 2-м - 270 млн; 3-м - 280 млн; 4-м - 290 млн; 5-м - 315 млн; 6-м - 305 млн; 7-м - 285 млн; 8-м - 235 млн; 9-м - 195 млн; 10-м - 105 млн руб. Оценка ценности использования завода производится для нулевого года при ставке дисконта 16%.

2.1. Как определить убыток от снижения стоимости актива.

2.2. Определите убыток от обесценения активов кирпичного завода (см. п. 2), если известно, что в его балансовой стоимости числится деловая репутация на 452 млн руб.

2.3. Как выявилось через 3 года, имеется возможность получать сырье для кирпичного завода, обеспечивающее нормальную рентабельность производства (см. п. 2). Определите

величину восстановления в учете ранее признанного убытка от обесценения, если норма амортизации активов завода составляет 10% в год и производится линейным способом.

3. Проанализируйте предлагаемую ситуацию, определите возмещаемую величину для каждого актива, выявите сумму убытка от обесценения и укажите порядок погашения убытка от обесценения. Все активы относятся к одному классу - производственных основных средств, работающих в одном производственном комплексе - цехе. Стоимостные показатели показаны в тысячах долларов США.

	Балансовая стоимость	В том числе сумма дооценки	Чистая продажная цена	Ценность использования	Возмещаемая величина (определить)
Производственное оборудование А	1299	168	1224	1286	
Производственное оборудование Б	2415	-	2511	2396	
Производственное оборудование В	2945	615	2214	2168	
Канторское оборудование	645	40	603	591	
Транспортное оборудование	1076	60	1245	1419	
Производственное здание	2150	219	1916	-	

Обратите внимание на то, что:

- а) производственное оборудование А и В, относящееся к одному классу, учтено по балансовой переоцененной стоимости;
- б) по канторскому оборудованию, которое также учтено по балансовой переоцененной стоимости, определена ценность использования. Однако данный актив, видимо, не способен генерировать денежные средства независимо от иных активов данного класса;
- в) производственное оборудование Б учтено по балансовой стоимости, вычисленной на основе первоначальной стоимости приобретения;
- г) следует решить вопрос, какую сумму убытков от обесценения нужно отнести на уменьшение прибыли отчетного периода по каждому активу в отдельности.

Вариант 10 **Задача**

Московская фирма "Ларина-сервис" занята обучением специалистов (повышением квалификации), организацией выставок, презентаций, конференций и другими аналогичными услугами, которые распространяются в Сибирском регионе России, Центральном регионе России, в Республике Украина, Прибалтийских республиках и Республике Беларусь. В текущем отчетном периоде фирма "Ларина-сервис" переходит к раскрытию отчетной информации по сегментам. За предыдущий год имеются следующие данные по сегментам.

Хозяйственным (по отраслям)

(тыс. руб.)

	Обучение и повышение квалификации	Информационная поддержка компаний	Конференции	Выставки и презентации	Всего
Общая выручка	2 057	11 115	3 840	1 562	18 574
Прибыль (убыток)	265	1 290	670	200	2 425
Стоимость активов	50	141	17	22	230
Обязательства	42	156	15	8	221

Географическим (по регионам)

	Москва и Центральный регион России	Сибирский регион	Украинская республика	Республики Прибалтики	Республика Беларусь	Всего
Общая выручка	10 480	2 520	2 670	1 364	1 540	18 574
Прибыль (убыток)	1 450	238	530	98	109	2 425
Стоимость активов	185	45	-	-	-	230
Обязательства	171	28	11	5	6	221

Задание. Обоснуйте профессиональное суждение о том, какие сегменты признать первичными, а какие вторичными. Обоснуйте, какие сегменты полностью отвечают МСБУ-14 и должны быть показаны в сегментной отчетности обособленно, а какие не отвечают требованиям стандарта и должны быть показаны под общей рубрикой "Прочие". Укажите, какие дополнительные сведения нужны для того, чтобы составить сегментную отчетность в разрезе первичных и вторичных сегментов.