

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ РЕСПУБЛИКИ БЕЛАРУСЬ  
Учреждение образования  
«Витебский государственный технологический университет»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Рабочая тетрадь**

для практических занятий  
для слушателей ФПК и ПК специальности  
1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности»



Витебск  
2023

УДК 657 (075)

Составитель:

А. В. Бугаев

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом УО «ВГТУ», протокол № 4 от 30.12.2022.

**Международные стандарты финансовой отчетности** : рабочая тетрадь / сост. А. В. Бугаев – Витебск : УО «ВГТУ», 2023. – 41 с.

Рабочая тетрадь предназначена для выполнения практических работ по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для слушателей факультета повышения квалификации УО «ВГТУ» по направлению переподготовки 1-25 03 75 «Бухгалтерский учет и контроль в промышленности». Рабочая тетрадь содержит задания для решения в процессе практических занятий и методические рекомендации для их выполнения, разъяснения и пояснительный материал.

УДК 657(075)

© УО «ВГТУ», 2023

## СОДЕРЖАНИЕ

Практическое занятие 1. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности	4
Практическое занятие 2. Основные термины МСФО	8
Практическое занятие 3. Представление финансовой отчетности (МСФО (IAS) 1)	10
Практическое занятие 4. Консолидированная финансовая отчетность	32
Литература	40

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

### Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

**Задание 1.** Укажите цель представления финансовой отчетности общего назначения («Концептуальные основы представления финансовой отчетности» (Концептуальные основы), 2018).

**Цель** представления финансовой отчетности общего назначения заключается (правильное отметить кружком или подчеркнуть):

а) в предоставлении финансовой информации о компании, которая является полезной для существующих и потенциальных инвесторов, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной компании ресурсов;

б) в предоставлении налоговой информации о компании, которая является полезной для государственных налоговых инспекций, а также заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной компании ресурсов;

в) в предоставлении налоговой и финансовой информации о компании, которая является полезной для органов государственного управления, заимодавцев и прочих кредиторов при принятии ими решений о предоставлении данной компании ресурсов.

**Задание 2.** Опишите информацию из финансовых отчетов, которая может быть полезна для каждой группы пользователей. Определите общие и особые требования для каждой категории пользователей.

Таблица 1.1 – Пользователи финансовой отчетности, составляемой по МСФО

Пользователь	Информация	Отчет
1	2	3
Менеджмент		
Государство		
Инвесторы		
Поставщики и прочие кредиторы		
Персонал		
Общественность		

**Задание 3.** Качественные характеристики полезной финансовой информации.

Для того чтобы финансовая информация была полезной, она должна быть уместной и правдиво представлять то, для представления чего она предназначена. Полезность финансовой информации повышается, если она является сопоставимой, проверяемой, своевременной и понятной.

**Необходимо:** Раскрыть качественные характеристики полезности финансовой информации, приведенные в таблице 1.2.

Таблица 1.2 – Основопологающие качественные характеристики финансовой информации

Качественные характеристики финансовой информации	Описание качественной характеристики финансовой информации
1	2
Уместность	
Существенность	
Достоверное (правдивое) представление:	
а) полнота	
б) нейтральность	
в) осмотрительность	
г) не содержит ошибок	
<i>Качественные характеристики, повышающие полезность информации:</i>	
сопоставимость	
проверяемость	
своевременность	
ПОНЯТНОСТЬ	

**Задание 4.** Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания. Цель и состав финансовой отчетности.

Цель финансовой отчетности состоит в предоставлении финансовой информации об активах компании, о ее обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах, которая будет полезной для пользователей финансовой отчетности при оценке перспектив будущих чистых поступлений денежных средств в компанию и при оценке деятельности руководства компании по ответственному управлению ее экономическими ресурсами.

Информация предоставляется:

а) в отчете о финансовом положении, в котором признаются активы, обязательства и собственный капитал;

б) в отчете (отчетах) о финансовых результатах, в которых признаются доходы и расходы; и

в) в прочих отчетах и примечаниях, в которых представляется и раскрывается информация о:

(I) признанных активах, обязательствах, собственном капитале, доходах и расходах, их характере и связанных с ними рисках;

(II) активах и обязательствах, которые не были признаны, их характере и возникающих в связи с ними рисках;

(III) денежных потоках;

(IV) взносах собственников компании и выплат им;

и

(V) все, перечисленное выше, является справедливым.

**Задание 5.** Элементы финансовой отчетности. Элементами финансовой отчетности являются (указать правильный ответ):

А) (а) активы, обязательства и собственный капитал, которые относятся к финансовому положению отчитывающейся компании; (б) доходы и расходы, которые относятся к финансовым результатам деятельности отчитывающейся компании
Б) активы, основные средства, кредиторская задолженность, прибыль и уставный фонд
В) налоги и сборы, уплачиваемые в бюджет, а также база для их расчета

**Задание 6.** Дать определение элементов финансовой отчетности:

Актив	
-------	--

<i>Обязательство</i>	
<i>Собственный капитал</i>	
<i>Доходы</i>	
<i>Расходы</i>	

**Задание 7.** Оценка. Элементы, признаваемые в финансовой отчетности, представляются в денежном выражении. Для этого необходимо выбрать соответствующую базу оценки.

Базы оценки	Раскрытие
<b><i>Историческая стоимость</i></b>	
<b><i>Текущая стоимость:</i></b>	
<b><i>А. Справедливая стоимость</i></b>	
<b><i>Б. Ценность использования (для активов) и стоимость исполнения (для обязательств)</i></b>	
<b><i>В. Текущая стоимость замещения</i></b>	

**Задание 8.** Концепции капитала. Раскрыть применяемые в МСФО концепции капитала.

<b>Финансовая концепция</b> капитала	
<b>Физическая концепция</b> капитала	

## ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 2 Основные термины МСФО

**Задание 1.** Дайте определение следующим понятиям, используемым в МСФО. Заполните таблицу 2.1.

Таблица 2.1 – Термины, используемые в МСФО

<b>Термин</b>	<b>Определение</b>
1	2
<i>Арендные активы</i>	
<i>Инвестиционная собственность</i>	
<i>Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия</i>	
<i>Краткосрочный актив</i>	



Окончание таблицы 2.1

1	2
<i>Контрактные активы</i>	
<i>Обесценение</i>	
<i>Производный финансовый инструмент</i>	
<i>Ретроспективный пересчет</i>	
<i>Справедливая стоимость</i>	
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>	
<i>Условные активы</i>	
<i>Финансовый актив</i>	
<i>Финансовое обязательство</i>	
<i>Финансовая аренда</i>	

**Задание 2.** Укажите компоненты полного комплекта финансовой отчетности. Заполните таблицу 2.2.

Таблица 2.2 – Компоненты финансовой отчётности. Обязательные отчёты

<b>Полный комплект финансовой отчётности включает следующие компоненты:</b>	<b>Ответ</b>	
	<b>Да</b>	<b>Нет</b>
отчёт о финансовом положении ( <i>Statement of financial position</i> );		
<b>Отчет об уплаченных налогах и сборах</b>		
отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе ( <i>Statement of profit or loss and other comprehensive income</i> );		
отчёт об изменениях в собственном капитале за период ( <i>Statement of changes in equity</i> ); отчёт о движении денежных средств ( <i>Statement of Cash Flows</i> );		
<b>Экологический отчет</b>		
<b>Отчет о движении драгоценных металлов</b>		
примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;		
сравнительную информацию за предшествующий период		
<b>Отчет об использовании фонда заработной платы</b>		
отчёт о финансовом положении на начало периода, предшествующего отчетному (в том случае, если имеет место ретроспективное изменение учётной политики, изменение представления или реклассификация статей в финансовой отчётности)		

### ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

#### Представление финансовой отчётности (МСФО (IAS) 1)

**Задание 1.** Укажите пункт соответствующего IFRS, в котором даны ответы на следующие вопросы.

Таблица 3.1 – Структура IFRS 1 «Представление финансовой отчетности»

Вопрос	Ссылка
1 Цель составления финансовой отчетности по МСФО	
2 Ответственность руководства за достоверное представление информации	
3 Отступление от требований МСФО	
4 Сохранение представления и классификации статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему	
5 Раскрытие существенных и несущественных статей	
6 Минимальные и дополнительные требования МСФО к раскрытию сравнительной информации	
7 Идентификация финансовой отчетности – это ... «Компонент финансовой отчетности» – это	
8 Цель отчета о финансовом положении (финансовой позиции)	
9 Классификация обязательств на долгосрочные и краткосрочные	
10 Информация, обязательная для раскрытия в отчете о совокупном доходе	
11 Требования, предъявляемые МСФО 1 к раскрытию информации о капитале	
12 Раскрытие информации об учетной политике	

**Задание 2.** Представление финансовой отчетности. Необходимо: Распределить приведенные ниже линейные статьи между отчетом о финансовом положении и отчетом о прибыли и убытках и представить их в вышеназванных отчетах согласно требованиям МСФО.

**Наименование статей отчетности:**

Основные средства; Валовая прибыль; Инвестиции, учитываемые по методу долевого участия; Административные расходы; Финансовые активы; Запасы; Себестоимость продаж; Биологические активы; Прибыль/убыток, возникшие при реклассификации финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости в категорию учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки; Инвестиционная собственность; Коммерческие расходы; Нематериальные активы; Выручка; Процентные доходы; Торговая и прочая дебиторская задолженность;

Прибыль/убыток от выбытия финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости; Денежные средства и их эквиваленты; Убытки от обесценения; Торговая и прочая кредиторская задолженность; Финансовые расходы; **Прибыль на акцию (в единицах валюты презентации):** Базовая & Разводненная; Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и активы выбывающей группы, предназначенной для продажи; Доход от инвестиций, учитываемых по методу долевого участия; Текущие и отложенные налоговые активы (отдельно); **Прибыль до налога; Прочий совокупный доход; Расходы по налогу; Прибыль за год от ПРОДОЛЖАЮЩЕЙСЯ деятельности;** Текущие и отложенные налоговые обязательства (отдельно); **Компоненты, которые не могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках;** Резервы; Убыток за год от ПРЕКРАЩЕННОЙ деятельности; Финансовые обязательства; **Прибыль за год;** Обязательства, связанные с выбывающими группами, предназначенными для продажи; Переоценка основных средств; Выпущенный капитал и резервы; Прибыли/(убытки) от долевых инвестиций, учитываемых по выбору компании по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; Неконтролирующая доля участия; **Компоненты, которые могут быть реклассифицированы в отчёт о прибылях и убытках; Прибыль, приходящаяся на:** Контролирующих акционеров, Неконтролирующую долю участия; **Итого совокупный доход, приходящийся на:** Контролирующих акционеров, Неконтролирующую долю участия.

Таблица 3.2 – Состав статей отчета о финансовой позиции и отчета о прибыли и убытках

<i>Отчет о финансовой позиции</i>	<i>Отчет о прибыли и убытках и прочем совокупном доходе</i>
<i>Статьи отчета</i>	<i>Статьи отчета</i>
1	2

Окончание таблицы 3.2

1	2

**Задание 3.** МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Дайте полные ответы на следующие вопросы.

Таблица 3.3 – Содержание МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности»

Вопрос	Ответ
1	2
Дайте определение трансформации белорусской бухгалтерской отчетности в финансовую отчетность, составленную в соответствии с МСФО	
Что является первой финансовой отчетностью по МСФО для организации?	

Окончание таблицы 3.3

1	2
<p>В каких случаях финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО, является для организации первой финансовой отчетностью по МСФО? (привести примеры)</p>	
<p>В каких случаях стандарт МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» не применяется, даже если организация впервые принимает МСФО к использованию? (привести примеры)</p>	
<p>Какие и сколько отчетов должна включать подготовленная организацией первая финансовая отчетность по МСФО?</p>	
<p>Что такое первый отчетный период по МСФО?</p>	

**Задание 4.** МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности». Укажите правильные ответы в тестовом задании.

Таблица 3.4 – Тестовые вопросы для контроля знаний (нужное обвести кружком)

Вопрос	Ответ
<p>1. Целью МСФО (IFRS) 1 является обеспечение такого результата, чтобы составляемая организацией первая финансовая отчетность по МСФО, как и ее промежуточные финансовые отчеты за часть периода, охватываемого этой финансовой отчетностью, содержали высококачественную информацию, которая:</p> <p>А) является прозрачной для пользователей и сопоставимой по всем представленным периодам;</p> <p>Б) представляет собой необходимую отправную точку для ведения учета в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);</p> <p>В) может быть подготовлена с затратами, которые не превышают получаемых от нее выгод;</p> <p>Г) все ответы верны</p>	<p>10. Как называется цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки?</p> <p>А) рыночная цена;</p> <p>Б) справедливая стоимость;</p> <p>В) честная цена;</p> <p>Г) уточнённая стоимость</p>
<p>2. Настоящий стандарт МСФО применяется, когда организация впервые принимает МСФО к использованию, но не применяется, когда организация...</p> <p>А) прекращает представление финансовой отчетности, соответствующей требованиям национальной системы, тогда как раньше представляла такую отчетность наряду с другим комплектом финансовой отчетности, в котором содержалось явное и однозначное заявление о соответствии МСФО;</p>	<p>11. Как называется отчет о финансовом положении организации по состоянию на дату перехода на МСФО?</p> <p>А) первоначальный отчет о финансовом положении по МСФО;</p> <p>Б) исходный отчет о финансовом положении по МСФО;</p> <p>В) вступительный отчет о финансовом положении по МСФО;</p> <p>Г) базовый отчет о финансовом положении по МСФО</p>

Продолжение таблицы 3.4

1	2
<p>Б) в предыдущем году представила финансовую отчетность, соответствующую требованиям национальной системы, и в этой финансовой отчетности содержалось явное и однозначное заявление о соответствии МСФО;</p> <p>В) в предыдущем году представила финансовую отчетность, в которой содержалось явное и однозначное заявление о соответствии МСФО, даже если аудиторское заключение в отношении этой финансовой отчетности включало оговорки;</p> <p>Г) все ответы верны</p>	
<p>3. В любой финансовой отчетности, содержащей обобщенные данные за прошлые периоды или сравнительную информацию, подготовленную в соответствии с ранее применявшимися нормативными правовыми актами РБ, организация должна...</p> <p>А) четко обозначить такую информацию как подготовленную не в соответствии с МСФО;</p> <p>Б) раскрыть характер основных корректировок, которые потребовались бы для приведения ее в соответствие с МСФО. Организации не нужно давать количественную оценку таких корректировок;</p> <p>В) все ответы верны;</p> <p>Г) нет правильного ответа</p>	<p>12. По состоянию на какую дату организация должна подготовить и представить вступительный отчет о финансовом положении по МСФО, создав таким образом стартовую точку для ведения учета в соответствии с МСФО?</p> <p>А) по состоянию на дату начала ведения хозяйственной деятельности;</p> <p>Б) по состоянию на дату перехода на МСФО;</p> <p>В) по состоянию на дату прекращения ведения хозяйственной деятельности;</p> <p>Г) нет верного ответа</p>
<p>4. Какие сверки организация должна включить в свою первую финансовую отчетность по МСФО?</p>	<p>13. Вправе ли организация применять другие версии МСФО, действовавшие ранее?</p>



Продолжение таблицы 3.4

1	2
<p>А) сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися Нормативными правовыми актами РБ, с показателями собственного капитала, соответствующих МСФО;</p> <p>Б) сверку с показателем общего совокупного дохода по МСФО за последний период в самой последней годовой финансовой отчетности организации;</p> <p>В) все ответы верны;</p> <p>Г) нет правильного ответа</p>	<p>А) да;</p> <p>Б) нет</p>
<p>5. На каком этапе трансформации финансовой отчетности в отчетность по МСФО происходит определение цели и способа осуществления трансформации, стоимости и сроков работ, рекомендаций по составлению отчетности и др.?</p> <p>А) подготовительный этап</p> <p>Б) рабочий этап</p> <p>В) заключительный этап</p> <p>Г) проверочный этап</p> <p>6. На каком этапе трансформации финансовой отчетности в отчетность по МСФО происходит анализ финансово-хозяйственной деятельности компании и системы бухгалтерского учета по белорусским учетным стандартам, формирование учетной политики по МСФО на основе белорусских аналогов, сбор информации (заполнение рабочих документов) для формирования</p>	<p>14. Предусматривает ли настоящий МСФО освобождение от требований других МСФО к представлению и раскрытию информации?</p> <p>А) да</p> <p>Б) нет</p> <p>15. Сколько отчетов о финансовом положении должна включать подготовленная организацией первая финансовая отчетность по МСФО?</p> <p>А) минимум три;</p> <p>Б) один;</p> <p>В) не меньше шести;</p>

Продолжение таблицы 3.4	
1	2
<p><i>трансформационных записей, построенный на отличиях в учете по белорусским учетным стандартам и учете по МСФО и т.д.?</i></p> <p>А) подготовительный этап;</p> <p>Б) рабочий этап;</p> <p>В) заключительный этап;</p> <p>Г) проверочный этап</p>	<p>Г) данный отчет не входит в состав первой финансовой отчетности по МСФО</p>
<p><i>7. На каком этапе трансформации финансовой отчетности в отчетность по МСФО определяется цель трансформации, период, за который будет составляться первая отчетность по МСФО, дата перехода на МСФО/число периодов, за которое будет представлена сравнительная информация, функциональная валюта компании и валюта отчетности и т. д.?</i></p> <p>А) подготовительный этап;</p> <p>Б) рабочий этап;</p> <p>В) заключительный этап;</p> <p>Г) проверочный этап</p>	<p><i>6. Если организация уже применяла МСФО в одном из предыдущих периодов, какую информацию она должна раскрыть?</i></p> <p>А) причину, по которой она прекратила применение МСФО;</p> <p>Б) причину, по которой она возобновляет применение МСФО;</p> <p>В) все ответы верны;</p> <p>Г) нет правильного ответа</p>
<p><i>8. Цель какого этапа трансформации финансовой отчетности в отчетность по МСФО состоит в выявлении основных отличий между учетом по белорусским стандартам и учетом по МСФО?</i></p> <p>А) подготовительный этап;</p> <p>Б) рабочий этап;</p>	<p><i>17. На какую дату организация предоставляет сверку отчетных показателей собственного капитала, отраженных в соответствии с ранее применявшимися белорусскими учетными стандартами, с показателями собственного капитала, соответствующих МСФО?</i></p> <p>А) дату перехода на МСФО;</p>

Окончание таблицы 3.4

1	2
<p>В) заключительный этап;</p> <p>Г) проверочный этап</p>	<p>Б) дату окончания последнего периода, представленного в самой последней годовой финансовой отчетности организации, подготовленной в соответствии с ранее применявшимися белорусскими учетными стандартами;</p> <p>В) все ответы верны;</p> <p>Г) нет правильного ответа</p>
<p>9. Как называется начало самого раннего периода, за который организация представляет полную сравнительную информацию согласно МСФО в своей первой финансовой отчетности по МСФО?</p> <p>А) дата перехода на МСФО;</p> <p>Б) дата начала деятельности;</p> <p>В) дата утверждения отчетности;</p> <p>Г) дата ликвидации</p>	<p>18. Если организации стало известно об ошибках, допущенных ею в рамках ранее применявшихся белорусских учетных стандартов, то она должна...</p> <p>А) в сверках разграничить данные, касающиеся исправления таких ошибок, и данные, касающиеся изменений в учетной политике;</p> <p>Б) не имеет право на трансформацию финансовой отчетности в отчетность по МСФО;</p> <p>В) оставить всё как есть, без исправлений;</p> <p>Г) нет верного ответа</p>

**Задание 5.** Дайте определение следующим понятиям, используемым в МСФО (выручка по договорам с покупателями (МСФО (IFRS) 15). Заполните таблицу 3.5.

Таблица 3.5 – Термины МСФО и их определения

Термины	Определение
1	2
Доход	
Выручка	

Окончание таблицы 3.5

1	2
<i>Договор</i>	
<i>Актив по договору</i>	
<i>Обязательство по договору</i>	
<i>Покупатель</i>	
<i>Обязанность к исполнению</i>	
<i>Цена обособленной продажи (или цена самостоятельной продажи)</i>	
<i>Цена транзакции</i>	
<i>Товары</i>	
<i>Предоставление услуг</i>	
<i>Проценты</i>	
<i>Роялти</i>	
<i>Дивиденды</i>	

**Задание 6.** Признание и оценка. Модель признания дохода (выручки).  
Укажите 5 этапов модели признания дохода

**Этап 1:**

↓

**Этап 2:**

↓

**Этап 3:**

↓

**Этап 4:**

↓

**Этап 5:**

**Задание 7.** МСФО (IAS) 2 «Запасы». Дайте полные ответы на следующие вопросы. Заполните таблицу 3.6.

Таблица 3.6 – Основные положения IFRS 2 «Запасы»

<b>Вопрос</b>	<b>Ответ</b>
1	2
<i>Классификация запасов согласно МСФО</i>	
<i>Методы определения себестоимости запасов, выделенные в стандарте</i>	

Окончание таблицы 3.6

1	2
<i>Признаки, отличающие запасы от других активов</i>	
<i>Определение чистой возможной цены продажи</i>	
<i>Статьи о запасах, которые должны быть раскрыты в отчете о финансовом положении</i>	
<i>Метод учета товарных запасов, который дает наибольшую величину прибыли при снижении цен</i>	

**Задание 8.** МСФО (IAS) 2 «Запасы». Укажите правильные ответы в тестовом задании. Заполните таблицу 3.7.

Таблица 3.7 – Тестовые вопросы для контроля знаний

Вопрос 1	Вопрос 2
<p>1. Исключением из сферы применения МСФО 2 «Запасы» является:</p> <p>А) незавершенное производство;</p> <p>Б) незавершенные работы, возникающие при выполнении договоров на строительство;</p> <p>В) незавершенное производство по индивидуальным проектам</p>	<p>9. Что из перечисленного не включается в запасы согласно МСФО (IAS) 2?</p> <p>А) незавершенное производство;</p> <p>Б) незавершенное производство, возникающее по договорам на строительство;</p> <p>В) готовая продукция</p>

Продолжение таблицы 3.7

1	2
<p>2. По какой величине должны оцениваться запасы:</p> <p>А) по себестоимости;</p> <p>Б) по цене продажи;</p> <p>В) по наименьшей из величин: себестоимости и цене продажи;</p> <p>Г) по наименьшей из величин: себестоимости и цене продажи</p>	<p>10. Сферой применения МСФО 2 «Запасы» является раскрытие информации, относящейся к активам в форме сырья и материалов, предназначенным для:</p> <p>А) использования в производстве продукции или работ;</p> <p>Б) использования в предоставлении услуг;</p> <p>В) для продажи в ходе нормальной деятельности;</p> <p>Г) всего вышеперечисленного</p>
<p>3. Учет выбытия запасов не может производиться методом:</p> <p>А) ФИФО;</p> <p>Б) ЛИФО;</p> <p>В) средневзвешенной стоимости</p>	<p>11. Согласно МСФО (IAS) 2 запасы признаются в качестве расхода</p> <p>А) оба ответа верны;</p> <p>Б) на дату их приобретения;</p> <p>В) после их продажи, когда признана выручка</p>
<p>4. Заработная плата и прочие затраты на торговый и общий административный персонал в себестоимость запасов поставщика услуг:</p> <p>А) включаются;</p> <p>Б) не включаются;</p> <p>В) включаются или не включаются в зависимости от вида услуги</p>	<p>12. Различные способы расчета себестоимости по запасам с разными основными свойствами или использованием применяться:</p> <p>А) могут;</p> <p>Б) не могут;</p> <p>В) могут в зависимости от принятой учетной политики</p>
<p>5. Определение себестоимости запасов путем уменьшения продажной стоимости запаса на величину соответствующего процента валовой маржи соответствует методу:</p> <p>А) фиксированных цен;</p> <p>Б) учета по нормативным затратам;</p> <p>В) розничных цен</p>	<p>13. Согласитесь ли Вы со следующим утверждением: «В периоды высокой инфляции метод ФИФО обычно приводит к более высокой величине прибыли, чем метод средневзвешенной стоимости»:</p> <p>А) да;</p> <p>Б) нет.</p>
<p>6. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:</p>	<p>14. При использовании метода ФИФО остаток запасов (на складе) состоит из:</p>

Окончание таблицы 3.7

1	2
<p>А) налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением товаров;</p> <p>Б) стоимости страховки при транспортировке;</p> <p>В) стоимости доставки для продавца;</p> <p>Г) пошлин, уплаченных при покупке товара</p>	<p>А) товаров, закупленных в последнюю очередь;</p> <p>Б) товаров, закупленных в первую очередь;</p> <p>В) товаров с самой высокой стоимостью за единицу;</p> <p>Г) товаров с самой низкой стоимостью за единицу</p>
<p>7. При использовании нормативного метода учета запасов:</p> <p>А) нормативные затраты не могут пересматриваться;</p> <p>Б) нормативные затраты должны регулярно пересматриваться</p>	<p>15. Возможная чистая цена продаж представляет собой:</p> <p>А) расчетную цену продаж;</p> <p>Б) совокупные затраты на доработку и реализацию;</p> <p>В) расчетную продажную цену за вычетом расчетной стоимости доработки и затрат на продажу;</p> <p>Г) историческую стоимость</p>
<p>8. Можно ли включать в себестоимость запасов затраты по займам:</p> <p>А) да, всегда;</p> <p>Б) да, только в определенных случаях;</p> <p>В) нет</p>	<p>16. Метод специфической идентификации наилучшим образом применяется для оценки:</p> <p>А) невзаимозаменяемых статей запасов;</p> <p>Б) взаимозаменяемых статей запасов</p>

**Задание 9.** МСФО (IAS) 2 «Запасы». Проклассифицируйте виды активов по их принадлежности (краткосрочные или долгосрочные) согласно МСФО.

Таблица 3.8 – Классификация имущества (активов) согласно международным подходам

Виды активов	Требования МСФО
1	2
<i>Земля</i>	
<i>Офисное оборудование</i>	
<i>Готовая продукция</i>	



Окончание таблицы 3.8

1	2
<i>Запасные части</i>	
<i>Компьютерные программы</i>	
<i>Товары для продажи</i>	
<i>Здания</i>	
<i>Контрактные активы</i>	
<i>Дебиторская задолженность</i>	
<i>Незавершенное производство в промышленности</i>	
<i>Полезные ископаемые</i>	
<i>Незавершенное производство в строительстве</i>	
<i>Биологические активы</i>	

**Задание 10.** МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Дайте полные ответы на следующие вопросы.

Таблица 3.9 – Содержание МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

<b>Вопрос</b>	<b>Ответ</b>
1	2
<i>Определение первоначальной и балансовой (остаточной, книжной) стоимости актива)</i>	

Продолжение таблицы 3.9

1	2
<i>Группы основных средств в соответствии с МСФО</i>	
<i>Отличие методов и принципов начисления амортизации в Беларуси и международной практике</i>	
<i>В каком случае затраты, понесенные при замене или обновлении элемента актива учитывается как приобретение отдельного актива?</i>	
<i>От чего зависит частота переоценок и когда требуется дополнительная переоценка согласно МСФО 16?</i>	
<i>Какие факторы необходимо учитывать при определении срока полезной службы актива?</i>	
<i>Как повлияет на оценку основного средства факт неверного определения срока полезной службы?</i>	
<i>Приведите примеры основных средств, на которые амортизация не начисляется</i>	
<i>Согласно нормам на техническое обслуживание самолетов, отдельные части должны периодически заменяться. Как отражается на стоимости самолета такая замена?</i>	
<i>Можно ли отражать в финансовой отчетности компании устаревшие модели компьютеров, на которых не может работать современное программное обеспечение,</i>	

Окончание таблицы 3.9

1	2
используемое компанией в производственной деятельности?	
Компания по производству шампуня «Английский» построила в городе завод стоимостью 200,000,000 руб. Однако спрос на шампунь в регионе был переоценен (шампунь «Английский» спросом не пользовался). Стоимость завода была списана на убытки, а сам завод законсервирован. Как согласуется это решение с МСФО?	

**Задание 11.** МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Укажите правильные ответы (подчеркните или обведите кружком) в тестовом задании.

Таблица 3.10 – Тестовые вопросы для контроля знаний

Вопрос 1	Вопрос 2
<p>1. Объект основных средств, который может быть признан в качестве актива</p> <p>А) подлежит оценке по справедливой стоимости;                      Б) подлежит оценке по рыночной стоимости;                      В) подлежит оценке по фактическим затратам по их приобретению</p>	<p>14. Амортизационные начисления за каждый период</p> <p>А) всегда должны признаваться в составе расходов периода;                      Б) должны признаваться в составе обязательства в отчете о финансовом положении;                      В) должны признаваться как расход, если только они не включаются в балансовую стоимость другого актива</p>
<p>2. Амортизируемая стоимость актива</p> <p>А) по усмотрению организации может быть признана в учётный период, следующий за периодом приобретения данного актива;                      Б) в обязательном порядке должна на систематической основе распределяться на его срок полезной службы;                      В) в зависимости от действующего законодательства может быть признана в любой из периодов срока полезного использования</p>	<p>15. Объект основных средств должен признаваться в качестве актива, когда:</p> <p>А) с большой долей вероятности можно утверждать, что банк получит связанные с активом будущие экономические выгоды;                      Б) актив можно обменять на определенную сумму денежных средств или другой актив;                      В) себестоимость актива для банка может быть надежно оценена;                      Г) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость</p>

Продолжение таблицы 3.10

1	2
<p>3. Согласно модели учета по первоначальной стоимости МСФО 16 после первоначального признания в качестве актива объект основных средств должен учитываться:</p> <p>А) по первоначальной стоимости;</p> <p>Б) по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения;</p> <p>В) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки;</p> <p>Г) по переоцененной стоимости, являющейся его стоимостью на дату переоценки за вычетом амортизации и убытков от обесценения, накопленных впоследствии</p>	<p>16. Балансовая стоимость объекта основных средств представляет собой</p> <p>А) сумму, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку и независимыми друг от друга сторонами;</p> <p>Б) первоначальную стоимость актива за минусом ликвидационной стоимости;</p> <p>В) стоимость актива при первоначальном признании за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения</p>
<p>4. Стоимость переоценки основных средств – это:</p> <p>А) возмещаемая стоимость, то есть та сумма, которая нужна для замены оцениваемого основного средства;</p> <p>Б) рыночная стоимость;</p> <p>В) справедливая стоимость</p>	<p>17. Земля и здания, находящиеся в совместном комплексе, представляются в бухгалтерском учете:</p> <p>А) как одно основное средство;</p> <p>Б) как два отдельных основных средства;</p> <p>В) могут признаваться и так, и так при предварительном утверждении учетной политикой предприятия</p>
<p>5. Ликвидационная стоимость основных средств – это:</p> <p>А) их возмещаемая стоимость, то есть та сумма, которая нужна для замены оцениваемого основного средства;</p> <p>Б) продажная стоимость основных средств;</p> <p>В) предполагаемая стоимость реализации основных средств в конце срока их полезного использования;</p> <p>Г) справедливая стоимость</p>	<p>18. Срок полезной службы основных средств в соответствии с МСФО 16 определяется:</p> <p>А) оценочным путем на основе опыта эксплуатации аналогичных объектов;</p> <p>Б) на основании паспортных данных оборудования и недвижимости;</p> <p>В) исходя из выгоды расчетных сумм амортизации;</p> <p>Г) в соответствии с учетной политикой предприятия</p>
<p>6. Начисление амортизации согласно МСФО 16 по объекту основных средств заканчивают:</p> <p>А) в момент его списания, независимо от того, используется оно или нет;</p> <p>Б) при определении ликвидационной стоимости;</p> <p>В) по решению руководства компании;</p> <p>Г) нет правильного ответа</p>	<p>19. Когда резервное оборудование классифицируется как основные средства, если организация рассчитывает использовать их в течение более одного периода?</p> <p>А) всегда;</p> <p>Б) если организация рассчитывает использовать их в течение более одного периода;</p> <p>В) никогда</p>
<p>7. Переоценка отдельного объекта основных средств согласно МСФО 16:</p> <p>А) обязательно производится в рамках переоценки всей группы основных средств, к которой относится данный объект;</p>	<p>20. Выбранный организацией метод начисления амортизации по объектам основных средств</p> <p>А) применяется последовательно от одного периода к другому и пересмотру не подлежит;</p>

Продолжение таблицы 3.10

1	2
<p>Б) может производиться отдельно от группы основных средств, к которой относится данный объект;  В) может производиться отдельно от группы основных средств, к которой относится данный объект, если такой порядок предусмотрен учетной политикой</p>	<p>Б) должен проверяться как минимум один раз в год и в случае существенного изменения графика получения экономических выгод от использования актива – пересматриваться;  В) применяется последовательно от одного периода к другому, кроме случаев, когда учетной политикой предусмотрена возможность его изменения</p>
<p>8. Разницу между номинальной суммой вознаграждения от продажи основных средств с отсрочкой платежа и ценовым эквивалентом признают как:  А) скидку с цены;  Б) процентный доход;  В) выручка</p>	<p>21. При осуществлении переоценки отдельного объекта основных средств согласно МСФО 16:  А) переоценка других объектов основных средств может не производиться;  Б) переоценке подлежит вся группа основных средств, к которой относится данный актив;  В) этот вопрос учетной политики компании</p>
<p>9. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:  А) первоначальная стоимость – восстановительная стоимость;  Б) восстановительная стоимость – ликвидационная стоимость;  В) первоначальная стоимость – ликвидационная стоимость;  Г) будущая стоимость – первоначальная стоимость</p>	<p>22. Для расчета амортизации должны быть известны все приводимые ниже показатели, за исключением:  А) первоначальной стоимости;  Б) текущей рыночной стоимости;  В) предполагаемого срока службы;  Г) остаточной стоимости.</p>
<p>10. Какой принцип регулирует учет амортизации:  А) принцип себестоимости;  Б) принцип полноты раскрытия информации;  В) принцип материальности;  Г) принцип соответствия</p>	<p>23. При каком методе амортизации фактор времени не принимается в расчет:  А) прямолинейная амортизация;  Б) метод суммы чисел;  В) метод единиц продукции;  Г) верно А) и Б).</p>
<p>11. В соответствии с МСФО в фактическую стоимость объекта основных средств включается:  А) покупная цена;  Б) невозмещаемые налоги на покупку;  В) затраты на подготовку площадей;  Г) стоимость профессиональных услуг, такие как работы архитекторов и инженеров;  Д) все перечисленное</p>	<p>24. По какой стоимости определяется стоимость объекта основных средств для обмена на объект основных средств другого типа или другого актива:  А) по фактической стоимости;  Б) по балансовой стоимости;  В) по справедливой стоимости;  Г) по ликвидационной стоимости</p>
<p>12. Выбор метода амортизации и оценка срока полезной службы активов осуществляется на основе:  А) субъективной оценки;  Б) учетной политики;</p>	<p>25. Основные средства, использование которых прекращено и которые предназначены для выбытия, учитываются по:  А) балансовой стоимости;</p>

Окончание таблицы 3.10

1	2
<p>В) срока полезной службы; Г) справедливой стоимости; Д) все перечисленное</p>	<p>Б) цене продажи; В) наименьшей из балансовой стоимости и цене продажи; Г) наибольшей из балансовой стоимости и цене продажи</p>
<p>13. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной. Продолжается ли амортизация?</p> <p>А) нет; Б) да, до окончания срока полезной службы актива; В) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше</p>	<p>26. Когда один или несколько активов обмениваются на новый актив, новый актив оценивается по:</p> <p>А) стоимости замещения имущества; Б) справедливой стоимости; В) ликвидационной стоимости</p>

**Задание 12.** МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Укажите правильные ответы в тестовом задании (обвести кружком или подчеркнуть).

Таблица 3.11. –Тестовые вопросы для контроля знаний

Вопрос 1	Вопрос 2
<p>1. К каким активам применяется МСФО 36?</p> <p>А) запасы; Б) финансовые активы; В) активы, предназначенные для продажи; Г) основные средства</p>	<p>10. МСФО 36 не применяется к:</p> <p>А) основным средствам Б) нематериальным активам В) инвестиционной собственности, измеряемой по справедливой стоимости</p>
<p>2. Какой из приведенных ниже признанных убытков от обесценения никогда не будет реверсироваться</p> <p>А) убыток от обесценения основных средств; Б) убыток от обесценения «гудвилл»; В) убыток от обесценения амортизируемых нематериальных активов; Г) все вышеперечисленное</p>	<p>11. Возмещаемая стоимость актива – это</p> <p>А) справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу; Б) стоимость от использования; В) наименьшая из стоимости от использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу; Г) наибольшая из стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу</p>
<p>3. Убыток от снижения стоимости актива обнаруживается в тот момент, когда:</p> <p>А) балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость; Б) возмещаемая стоимость актива превышает его балансовую стоимость; В) стоимость от использования актива превышает его чистую балансовую стоимость</p>	<p>12. Любые будущие дополнительные оттоки денежных средств, связанные с доведением строящегося здания до готовности, в расчет будущих оттоков денежных средств для определения стоимости использования:</p> <p>А) включаются; Б) не включаются; В) включаются или не включаются согласно учетной политике</p>

Продолжение таблицы 3.11

1	2
<p>4. Справедливая стоимость (рыночная цена) за вычетом затрат на продажу переоцененного актива, если затраты на выбытие существенны:</p> <p>А) обязательно будет выше его справедливой стоимости;</p> <p>Б) необязательно будет ниже его справедливой стоимости;</p> <p>В) обязательно будет ниже его справедливой стоимости</p>	<p>13. Наличие признака обесценения актива при отсутствии признания убытка от обесценения к необходимости пересмотра оставшегося срока полезного использования, метода амортизации, ликвидационной стоимости актива:</p> <p>А) приводит обязательно;</p> <p>Б) приводит скорее всего;</p> <p>В) не приводит</p>
<p>5. Затраты, связанные с сокращением или реорганизацией бизнеса, следующей за выбытием актива, при проверке его на обесценение:</p> <p>А) должны прибавляться к справедливой стоимости актива;</p> <p>Б) должны вычитаться из справедливой стоимости актива;</p> <p>В) не должны вычитаться из справедливой стоимости актива</p>	<p>14. Трак был приобретен за \$50 000 и в настоящий момент имеет текущую стоимость \$42 000 и амортизируемую стоимость 40000 д.е. Его оценочная ликвидационная стоимость равна:</p> <p>А) невозможно определить из имеющейся информации;</p> <p>Б) 10 000 д.е.;</p> <p>В) 8 000 д.е.;</p> <p>Г) 2 000 д.е.</p>
<p>6. Не требуется раскрывать в отчетности:</p> <p>А) используемые методы амортизации нематериальных активов;</p> <p>Б) сроки полезного использования нематериальных активов;</p> <p>В) справедливую стоимость аналогичных нематериальных активов</p>	<p>15. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:</p> <p>А) когда снизились рыночные цены на аналогичные активы;</p> <p>Б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;</p> <p>В) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости;</p> <p>Г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы</p>
<p>7. Какой из приведенных ниже признанных убытков от обесценения будет реверсироваться?</p> <p>А) убыток обесценения амортизируемых нематериальных активов;</p> <p>Б) убыток от обесценения основных средств;</p> <p>В) убыток от обесценения «гудвилл»</p>	<p>16. Возмещаемая стоимость актива – это:</p> <p>А) наибольшая из стоимости использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу;</p> <p>Б) справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу;</p> <p>В) стоимость от использования</p>
<p>8. Для нижеперечисленных ситуаций определите правильную классификацию активов:</p>	<p>17. Внешние источники информации, указывающие на возможность обесценения, включают:</p>

Окончание таблицы 3.11

1	2
<p>А) компания приобретает участок земли, поскольку предполагает, что в будущем (через несколько лет) цены на данный участок существенно вырастут и его можно будет продать с большой прибылью;</p> <p>Б) компания приобретает участок земли, поскольку предполагает, что в будущем (в течение года) цены на данный участок земли существенно вырастут и его можно будет продать с большой прибылью;</p> <p>В) компания строит здание, в котором предполагает разместить дирекцию и бухгалтерию</p>	<p>А) существенное снижение рыночной стоимости актива;</p> <p>Б) существенные изменения в технологическом развитии;</p> <p>В) повышение процентных ставок или других рыночных ставок в течение данного периода;</p> <p>Г) превышение балансовой стоимости чистых активов компании над рыночной капитализацией компании;</p> <p>Д) изменение в структуре группы А</p>
<p>9. «Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационная ценность» актива. Если какая-либо из указанных величин превышает балансовую стоимость актива, то:</p> <p>А) актив не обесценен и нет необходимости в оценке его другой величины;</p> <p>Б) должна быть рассчитана другая величина;</p> <p>В) актив обесценен</p>	<p>18. Восстановление стоимости ранее обесцененного актива производится:</p> <p>А) когда рыночные цены на аналогичные активы превышают его балансовую стоимость;</p> <p>Б) когда его возмещаемая сумма превышает его балансовую стоимость;</p> <p>В) когда поступления денежных средств от его эксплуатации превышает ранее заложенные нормативы;</p> <p>Г) при выбытии актива;</p> <p>Д) не производится</p>

**ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4**

**Консолидированная финансовая отчетность**

**Задание 1.** Консолидированная финансовая отчетность. Укажите правильные ответы в тестовом задании (обвести кружком или подчеркнуть).

Таблица 4.1 – Тестовые вопросы для контроля знаний

Вопрос	Вопрос
1	2
<p>1. Консолидированную финансовую отчетность можно охарактеризовать:</p> <p>– как сводную систему данных о результатах производственно-хозяйственной деятельности организации,</p>	<p>6. При составлении консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО 10:</p> <p>А) единственно допустимым методом учета является метод приобретения;</p>



Продолжение таблицы 4.1

1	2
<p>сформированных на базе статистической, оперативной отчетности и данных бухгалтерского учета;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– как единую систему показателей, отражающих имущественное и финансовое положение организаций на отчетную дату и финансовые результаты деятельности за отчетный период группы взаимосвязанных организаций;</li> <li>– как финансовую отчетность группы, рассматриваемой в качестве единой хозяйственной организации;</li> <li>– как финансовые результаты деятельности за отчетный период группы взаимосвязанных организаций;</li> <li>– как сводную систему данных о данных бухгалтерского учета</li> </ul>	<p>В) единственно допустимым методом учета является метод слияния;</p> <p>С) метод учета не определен МСФО 10;</p> <p>Д) единственно допустимым методом учета является метод отторжения;</p> <p>Е) нет правильного ответа</p>
<p>2. <i>Консолидированная финансовая отчетность группы общественно значимых организаций в хозяйственной практике используется как основа:</i></p> <p>А) для котировки акций обществ, входящих в группу;</p> <p>В) для оценки финансового положения головной организации основными группами пользователей консолидированной финансовой отчетности;</p> <p>С) для процесса принятия управленческих решений менеджментом дочерних компаний;</p> <p>Д) для сформированных на базе статистической, оперативной отчетности и данных бухгалтерского учета;</p> <p>Е) для процесса принятия управленческих решений менеджментом головных компаний</p>	<p>7. <i>Что понимается под показателем «гудвилл» в консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО 10?</i></p> <p>А) разность между инвестициями основного общества и балансовой стоимостью собственного капитала головного общества;</p> <p>В) стоимость не идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании;</p> <p>С) будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны;</p> <p>Д) стоимость идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании;</p> <p>Е) нет правильного ответа</p>
<p>3. <i>К признакам значительного влияния не относятся:</i></p> <p>А) наличие в собственности инвестора не менее 20 % акций ассоциированных компаний, имеющих право голоса;</p>	<p>8. <i>Фактическая стоимость гудвилла определяется:</i></p> <p>А) как разность между затратами на объединение (стоимостью покупки) и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, за исключением условных обязательств;</p>

Продолжение таблицы 4.1

1	2
<p>В) представительство инвестора в совете директоров или другом аналогичном органе управления ассоциированной компании;</p> <p>С) наличие крупных операций между инвестором и ассоциированной компанией;</p> <p>Д) обязательное участие инвестора в управлении внутри организации;</p> <p>Е) наличие в собственности инвестора не менее 10% акций ассоциированных компаний, имеющих право голоса</p>	<p>В) как разность между затратами на объединение (стоимость покупки) и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств;</p> <p>С) как разность между затратами на объединение (стоимость покупки) и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств;</p> <p>Д) как разность между затратами на объединение (стоимость покупки) и балансовой стоимостью не идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств;</p> <p>Е) нет правильного ответа</p>
<p>4. Ассоциированной по отношению к головной компании считается такая компания:</p> <p>А) в которой инвестор обладает значительным влиянием;</p> <p>В) в которой инвестор не обладает значительным влиянием;</p> <p>С) чистые активы которой полностью принадлежат головной компании;</p> <p>Д) чистые активы которой полностью принадлежат дочерней компании;</p> <p>Е) нет правильного ответа</p>	<p>9. МСФО, которым следует руководствоваться при подготовке финансовой отчетности в условиях объединения бизнеса:</p> <p>А) МСФО (IFRS) 10;</p> <p>В) МСФО (IFRS) 5;</p> <p>С) МСФО (IAS) 10, МСФО (IFRS) 27;</p> <p>Д) МСФО (IFRS) 24 МСФО (IAS) 1, МСФО (IFRS) 28</p>
<p>5. Под показателем «доля меньшинства» в консолидированной финансовой отчетности понимается:</p> <p>А) источник финансирования группы за счет средств сторонних инвесторов;</p> <p>В) инвестиции основного общества в уставный капитал зависимых обществ;</p> <p>С) источник финансирования группы за счет средств собственных инвесторов</p>	<p>10. МСФО (IAS) 39 называется:</p> <p>А) финансовые инструменты – раскрытие информации;</p> <p>В) финансовые инструменты представление информации;</p> <p>С) финансовые инструменты – признание и измерение;</p>

Окончание таблицы 4.1

1	2
<p>Д) доля в чистых активах дочерней компании, прямо или косвенно принадлежащей материнской компании через ее дочернее предприятие, не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над деятельностью дочерней компании;</p> <p>Е) нет правильного ответа</p>	<p>Д) финансовые инструменты;</p> <p>Е) нет верного ответа</p>

**Задание 2.** Составить консолидированную бухгалтерскую отчетность организаций «Альфа» и «Бета» согласно приведенным ниже условиям и данным.

«Альфа», материнская компания с одним дочерним предприятием – «Бета» – подготавливает консолидированный отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года. Предварительные отчеты о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе представлены ниже:

	«Альфа» \$'000	«Бета» \$'000
<b>Выручка</b> (примечание 2)	32,400	19,500
Себестоимость (примечания 2 и 4)	<u>(13,000)</u>	<u>(8,000)</u>
Валовая прибыль	19,400	11,500
Коммерческие расходы	(2,500)	(1,000)
Управленческие расходы	(4,500)	(1,750)
Инвестиционный доход (примечания 1 и 3)	3,500	0
Финансовые расходы (примечание 1)	<u>(2,000)</u>	<u>(1,250)</u>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	13,900	7,500
Расход по налогу на прибыль	<u>(3,500)</u>	<u>(2,000)</u>
<b>Чистая прибыль за год</b>	<b><u>10,400</u></b>	<b><u>5,500</u></b>
<b>Прочий совокупный доход:</b> <b>Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль или убытки:</b>		
Прибыль от переоценки недвижимости (примечание 4)	<u>2,500</u>	<u>1,500</u>
<b>Прочий совокупный доход за год:</b>	<u>2,500</u>	<u>1,500</u>
<b>Итого совокупный доход за год</b>	<b><u>12,900</u></b>	<b><u>7,000</u></b>

### **Примечание 1 – Инвестиции «Альфы» в компанию «Бета»**

1 апреля 20X3 года «Альфа» купила 90 млн обыкновенных акций «Беты». На эту дату «Бета» имела 100 млн выпущенных акций. 1 апреля 20X3 года «Альфа» произвела денежный платеж в размере 20 млн долларов в пользу бывших акционеров «Беты» и согласилась сделать еще один платеж 31 марта 20X6 года в размере 13 млн 310 тыс. долларов.

«Альфа» правильно отразила отложенный платеж в своей финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 20X4 года, но впоследствии не делала никаких учетных записей в своей финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года. Соответствующая годовая ставка дисконтирования для применения во всех расчетах приведенной стоимости равна 10 %. По годовой ставке дисконтирования 10 % приведенная стоимость 1 доллара, подлежащего уплате через три года, равна 0.7513 доллара.

31 декабря 20X4 года «Бета» уплатила дивиденды в сумме 2,5 млн долларов. Это были единственные дивиденды, выплаченные «Бетой» в году, заканчивающемся 31 марта 20X5 года, и они были соответствующим образом признаны в учете «Альфы».

1 апреля 20X3 года «Альфа» выдала «Бете» долгосрочный заем в сумме 12,5 млн долларов. Займы включены в финансовую отчетность «Беты» в этой сумме. Эти долгосрочные займы предусматривают выплату процентов по годовой процентной ставке 8 %. Как «Альфа», так и «Бета», правильно отразили эти проценты в своей отдельной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года.

Никаких признаков обесценения гудвила, возникшего при покупке «Беты», не было выявлено до 31 марта 20X5 года включительно.

### **Примечание 2 – Внутригрупповые торговые операции**

«Альфа» поставляет компании «Бета» сырье, которое та использует в процессе производства. «Альфа» применяет наценку в размере одной трети к себестоимости. Продажи «Альфой» сырья компании «Бета» в году, заканчивающемся 31 марта 20X5 года, в сумме составили 5 млн долларов. На 31 марта 20X4 и 20X5 года запасы «Беты» включали товары стоимостью, соответственно, 1 млн долларов и 1,5 млн долларов, купленные у «Альфы».

### **Примечание 3 – Прочие инвестиции «Альфы»**

Помимо инвестиций в обыкновенные акции и займы компании «Бета», «Альфа» имеет портфель инвестиций в долевые инструменты, которые правильно классифицированы как учитываемые по справедливой стоимости в составе прибыли или убытков. Инвестиционный доход «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, в настоящий момент правильно отражает включенный в него дивидендный доход от данного портфеля. Однако, балансовая стоимость портфеля еще не скорректирована до справедливой стоимости на 31 марта 20X5 года. На 31 марта 20X5 года балансовая стоимость портфеля составляла 16 млн долларов, а его справедливая стоимость равнялась 16 млн 750 тыс. долларов.

#### **Примечание 4 – Переоценка основных средств (ОС)**

Обе компании «Альфа» и «Бета» оценивают свои ОС, используя модель переоценки. ОС переоцениваются в конце каждого финансового года. В предыдущие периоды «Альфа» отразила в учете чистый убыток от переоценки в сумме 1 млн 750 тыс. долларов. Этот убыток был правильно учтен, в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 16 – Основные средства. В финансовой отчетности «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, прибыль от переоценки в сумме 2,5 млн долларов была в полном объеме признана в составе прочего совокупного дохода. Эта прибыль относилась к той же самой недвижимости, которая ранее потерпела убыток от переоценки. «Бета» всегда учитывала только прибыль от переоценки. Вся амортизация и обесценение ОС признаются в себестоимости.

#### **Примечание 5 – Схема выплат, основанных на акциях, с расчетами долевыми инструментами**

1 апреля 20X3 года «Альфа» предоставила каждому из 500 старших руководящих работников по 4,000 опционов на акции. Опционы передаются 31 марта 20X7 года. Опционы передаются только тем старшим руководящим работникам, которые будут продолжать работать в компании «Альфа» на 31 марта 20X7 года. Следующая информация имеет к этому отношение:

<b>Дата</b>	<b>Справедливая стоимость опциона (долл.)</b>	<b>Ожидаемое число руководящих работников, которым будут переданы опционы</b>
1 апреля 20X3 года	1.20	400
31 марта 20X4 года	1.35	420
31 марта 20X5 года	1.50	450

Эта операция была правильно учтена в финансовой отчетности «Альфы» за год, заканчивающийся 31 марта 20X4 года, а стоимость была признана в качестве управленческих расходов. Однако никаких последующих учетных записей еще не было произведено в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года.

#### **Задание:**

Подготовьте консолидированный отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года. Где это необходимо, Вам следует округлить все числа до ближайшей тысячи долларов. Примечание: Игнорируйте отложенный налог.

#### **Решение.**

Консолидированный отчет о прибыли или убытках и прочем совокупном доходе компании «Альфа» за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года (Примечание: все числа ниже приведены в тыс. долларов)

<b>Выручка</b> (Выч. 1)	46,900
Себестоимость (Выч. 2)	(14,375)
Маржинальная прибыль	32,525
Коммерческие расходы (5,000 + 2,000)	(3,500 )
Управленческие расходы (Выч. 3)	(6,538 )
Инвестиционный доход (Выч. 5)	1,000
Финансовые расходы (Выч. 6)	(3,350)
<b>Прибыль до налогообложения</b>	20,137
Расход по налогу на прибыль (7,000 + 4,000)	(5,500 )
<b>Чистая прибыль за год</b>	14,637
<b>Прочий совокупный доход: Статьи, которые не будут реклассифицированы как прибыль или убытки:</b>	
Прибыль от переоценки недвижимости (Выч. 8)	2,250
<b>Прочий совокупный доход за год:</b>	
<b>Итого совокупный доход за год</b>	16,887
<b>Прибыль за год, приходящаяся на:</b>	
Акционеров «Альфы» (балансирующая цифра)	14,087
Неконтролирующую долю участия в «Бета» (10 % x 11,000)	550
	<b>14,637</b>
<b>Итого совокупный доход за год, приходящийся на:</b>	
Акционеров «Альфы» (балансирующая цифра)	16,187
Неконтролирующую долю участия в «Бета» (Выч. 9)	700
	16,887

## ВЫЧИСЛЕНИЯ

### Вычисление 1 – Выручка

«Альфа» + «Бета» (32,400 + 19,500)	51,900
Внутригрупповые продажи	(5,000)
	<b>46,900</b>

### Вычисление 2 – Себестоимость

«Альфа» + «Бета» (13,000 + 8,000)	<b>21,000</b>
Внутригрупповые покупки	(5,000 )
Нереализованная прибыль по исходящему сальдо запасов «Беты» (33/133 x 3,000)	375
Нереализованная прибыль по начальному сальдо запасов «Беты» (33/133 x 2,000)	(250 )
Накопленный убыток от переоценки предыдущего периода, восстановленный вследствие прибыли от переоценки в текущем году	(1,750)
	<b>14,375</b>

### Вычисление 3 – Управленческие расходы

«Альфа» + «Бета» (4,500 + 1,750)	6,250
Начисление по выплатам, основанным на акциях, с расчетом акциями (Выч. 4)	288
	<b>6,538</b>

**Вычисление 4 – Начисление по выплатам, основанным на акциях, с расчетом долевыми инструментами**

Начисление нарастающим итогом за два года к 31 марта 20X5 года ( $450 \times 4,000 \times 1$ долл. 20 центов $\times \frac{2}{4}$ )	1,080
Начислено в году, заканчивающемся 31 марта 20X4 года ( $420 \times 4,000 \times 1$ долл. 20 центов $\times \frac{1}{4}$ )	(504)
Поэтому начисление за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, равно	576

**Вычисление 5 – Инвестиционный доход**

«Альфа» + «Бета»	3,500
Внутригрупповые проценты исключенные ( $12,500 \times 8\%$ )	(1,000)
Внутригрупповые дивиденды исключенные ( $2,500 \times 90\%$ )	(2,250)
Таким образом, дивидендный доход от инвестиционного портфеля равен	250
Прибыль от переоценки инвестиционного портфеля ( $16,750 - 16,000$ )	750
	1,000

**Вычисление 6 – Финансовые расходы**

«Альфа» + «Бета» ( $2,000 + 1,250$ )	3,250
Внутригрупповые проценты исключенные	(1,000)
Финансовый расход по отложенному вознаграждению (Выч. 7)	1,100
	3,350

**Вычисление 7 – Финансовый расход по отложенному вознаграждению**

Отложенное вознаграждение на 1 апреля 20X3 года ( $13,175 \times 0,7513$ )	10,000
Финансовый расход за год, закончившийся 31 марта 20X4 года ( $10,000 \times 10\%$ )	1,000
Отложенное вознаграждение на 31 марта 20X4 года	11,000
Таким образом, финансовый расход за год, заканчивающийся 31 марта 20X5 года, равен ( $11,000 \times 10\%$ )	1,100

**Вычисление 8 – прибыль от переоценки**

«Альфа» + «Бета» ( $1,150 + 750$ )	4,000
Часть прибыли «Альфы», кредитованная в ОПУ	(1,750)
Таким образом, корректировка равняется	2,250

**Вычисление 9 – Итоговый совокупный доход, приходящийся на НДУ**

НДУ в прибыли	550
НДУ в прибыли «Беты» от переоценки ( $1,500 \times 10\%$ )	150
	700

## ЛИТЕРАТУРА

1. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. – 3-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 385 с.
2. Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для академического бакалавриата / А. С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2017. – 404 с.
3. АССА. ДипИФР [Электронный ресурс] : учебное пособие, 2014. – 541 с. : URL : [www.training.pwc.ru](http://www.training.pwc.ru)
4. Бородин В. А. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебник для вузов / Бородин В. А. – Электронные текстовые данные. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. 528 с. : URL :<http://www.iprbookshop.ru/52444>. ЭБС «IPRbooks».
5. Бровкина, Н. Д. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / Н. Д. Бровкина, 2012. – 155 с. – URL : [https://www.ippnou.ru/docs/dipifr/msfo\\_brovkina.pdf](https://www.ippnou.ru/docs/dipifr/msfo_brovkina.pdf).
6. Бугаев, А. В. Международные стандарты финансовой отчетности : конспект лекций / А. В. Бугаев. – Витебск : УО «ВГТУ», 2019. – 88 с.
7. Бугаев, А. В. Международные стандарты финансовой отчетности : рабочая тетрадь / сост. А. В. Бугаев. – Витебск : УО «ВГТУ», 2018. – 55 с.
8. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Б. Трофимова. – 5-е изд., испр. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 242 с.
9. Тунин, С. А. Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебное пособие / С. А. Тунин, А. А. Фролова. Электронные текстовые данные. Ставрополь : Ставропольский государственный аграрный университет, 2013. – 89 с. : <http://www.iprbookshop.ru/51855>. ЭБС «IPRbooks».
10. Федорцова, Р. П. Бухгалтерское дело [Электронный ресурс] : учебное пособие / Федорцова Р. П. Электронные текстовые данные. Саратов : Вузовское образование, 2015. – 158 с. : [URL:http://www.iprbookshop.ru/26245](http://www.iprbookshop.ru/26245). ЭБС «IPRbooks».
11. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник и практикум / В. Т. Чая, Г. В. Чая. – 4-е изд., перераб. и доп. – Москва : Издательство Юрайт, 2017. – 417 с.
12. Чернов В. А. Бухгалтерская (финансовая) отчетность [Электронный ресурс] : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности (080109) «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / В. А. Чернов. Электронные текстовые данные. – Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2015. – 127 с. : URL : <http://www.iprbookshop.ru/52443>. – ЭБС «IPRbooks».
13. Шинкарёва, О. В. Бухгалтерский учет [Электронный ресурс] : учебное пособие / О. В. Шинкарёва. Электронные текстовые данные. – Саратов: Ай Пи Эр Медиа, 2015. – 126 с. [Электронный ресурс] : [URL:http://www.iprbookshop.ru/33845](http://www.iprbookshop.ru/33845). ЭБС «IPRbooks».



Учебное издание

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Рабочая тетрадь

Составитель:  
Бугаев Александр Владимирович

Редактор *А.В. Пухальская*  
Корректор *А.В. Пухальская*  
Компьютерная верстка *А.В. Бугаев*

---

Подписано к печати 23.01.2023. Формат 60x90 <sup>1</sup>/<sub>8</sub>. Усл. печ. листов 5,1.  
Уч.-изд. листов 3,2. Тираж 30 экз. Заказ № 38.

Учреждение образования «Витебский государственный технологический университет»  
210038, г. Витебск, Московский пр., 72.

Отпечатано на ризографе учреждения образования

«Витебский государственный технологический университет».

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 1/172 от 12 февраля 2014 г.

Свидетельство о государственной регистрации издателя, изготовителя,  
распространителя печатных изданий № 3/1497 от 30 мая 2017 г.