

ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«САХАЛИНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

**Л. Г. МУРАВЬЕВА
И. Е. КАРЯКИНА**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

ПРАКТИКУМ

Южно-Сахалинск
Издательство СахГУ
2013

УДК 336.132.2(083.74)(076)

ББК 65.052.2О61уО

М91

*Печатается по решению учебно-методического совета
Сахалинского государственного университета, 2013 г.*

Рецензенты:

Выголов Е. Ю., канд. экон. наук, доцент;

Тен Ин Су, канд. экон. наук, доцент.

Муравьева, Л. Г. Международные стандарты финансовой отчетности : практикум / Л. Г. Муравьева, И. Е. Карякина. – Южно-Сахалинск : изд-во СахГУ, 2013. – 136 с.

ISBN 978-5-88811-456-8

Практикум предназначен для самостоятельной подготовки студентов специальности 080105.65 «Финансы и кредит» и направления 080100.62 «Экономика» к практическим и семинарским занятиям по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности». Практикум позволяет выявить специфику составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО, вооружает студентов надежным инструментарием, расширяет кругозор, побуждает к активному самостоятельному изучению процессов внедрения международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации.

УДК 336.132.2(083.74)(076)

ББК 65.052.2О61уО

ISBN 978-5-88811-456-8

© Муравьева Л. Г., 2013

© Карякина И. Е., 2013

© Сахалинский государственный университет, 2013

Содержание

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА	4
1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	8
2. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ	10
3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ	12
3.1. Банк контрольных вопросов по дисциплине	12
3.2. Тестовые задания для проверки знаний по дисциплине	20
3.3. Задачи	80
3.4. Кроссворды	85
3.5. Филворд	103
4. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ	109
5. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	111
6. ГЛОССАРИЙ	118
ПРИЛОЖЕНИЕ	134

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО) представляют собой важную международную систему общепризнанных принципов бухгалтерского учета. Они приняты в качестве основы подготовки финансовой отчетности во многих странах. Признанием полезности отчетности, составляемой по МСФО, является тот факт, что уже сегодня большинство фондовых бирж допускает представление ее иностранными эмитентами для котировки ценных бумаг.

Международные стандарты финансовой отчетности используются наравне с местными стандартами (в качестве основы для национальных правил), в дополнение или при отсутствии местных стандартов, а также как международный ориентир для стран, разрабатывающих собственные правила. Кроме того, МСФО активно используются органами регулирования национальных стандартов, крупнейшими международными корпорациями, транснациональными компаниями с целью привлечения инвесторов на международных рынках капитала.

С введением МСФО повышается прозрачность финансово-хозяйственной деятельности компаний, появляется возможность их сравнения. В результате заинтересованные стороны (инвесторы, акционеры, кредиторы, контрагенты и др.) смогут получить полезную информацию для принятия управленческих решений.

Учебное пособие «Международные стандарты финансовой отчетности: практикум» содержит информацию, которая окажет помощь студентам в изучении теории и практики составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Данный практикум содержит большой объем тестовых заданий по темам дисциплины, банк контрольных вопросов, практические задачи, кроссворды, филворд и глоссарий.

Целью дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование базовых принципов в области составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Задачи дисциплины:

- изучение основного содержания финансовой отчетности по МСФО;
- изучение основных методов ведения учета и составления финансовой отчетности по МСФО;
- получение практических навыков составления финансовой отчетности по МСФО на российском предприятии.

В основе дисциплины лежит нормативно-правовая база составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Место дисциплины в профессиональной подготовке студента

Учебная дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» относится к вариативной части профессионального цикла и является обязательной дисциплиной.

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» базируется на знаниях, полученных студентами ранее в процессе освоения следующих учебных дисциплин: «Финансы организаций», «Бухгалтерский учет и анализ», а именно:

- форм финансовой, бухгалтерской отчетности;
- основных законов, постановлений, законодательных актов и положений, регламентирующих бухгалтерскую деятельность в РФ;
- теоретических основ организации и ведения бухгалтерского учета, составления отчетности.

Изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» тесно связано со следующими дисциплинами: «Бухгалтерский учет», «Эконометрика», «Анализ хозяйственной деятельности», «Налоговая система РФ», «Финансовый учет и анализ», «Финансовый менеджмент», «Международные финансы».

Полученные студентами знания и навыки при изучении дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» позволяют студентам расширить свой кругозор в области бух-

галтерского учета и пополнить свой багаж знаниями, которые предъявляются к работникам бухгалтерских и финансовых служб в условиях рыночных отношений в области трансформирования бухгалтерского учета в мировую систему.

Требования к результатам освоения содержания дисциплины

Пособие предназначено для студентов специальности 080105.65 «Финансы и кредит», обучающихся по ГОС ВПО.

В результате изучения дисциплины студенты должны:

знать:

- принципы двойной записи в бухгалтерском учете;
- правила ведения бухгалтерского учета в соответствии с международными стандартами;
- структуру финансовой отчетности предприятия;

уметь:

- преобразовывать данные финансовой отчетности российского предприятия в соответствии с требованиями МСФО;
- анализировать финансовое состояние предприятий на основе данных форм финансовой отчетности;
- учитывать инфляцию при проведении финансовых расчетов;

владеть:

- принципами ведения учета и составления отчетности в соответствии с МСФО.

Данное пособие предназначено и для студентов направления 080100.62 «Экономика» (профиль «Финансы и кредит»), обучающихся по ФГОС ВПО.

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование у студентов общекультурных компетенций (ОК) и профессиональных компетенций (ПК) в соответствии с ФГОС ВПО по данному направлению, таких, как:

– умение использовать нормативные правовые документы в своей деятельности (ОК-5);

– способность логически верно, аргументированно и ясно строить устную и письменную речь (ОК-6);

– владение основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, навыками работы с информацией в глобальных компьютерных сетях (ОК-13);

– способность собрать и проанализировать исходные данные, необходимые для расчета экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-1);

– способность на основе типовых методик и действующей нормативно-правовой базы рассчитать экономические и социально-экономические показатели, характеризующие деятельность хозяйствующих субъектов (ПК-2);

– способность выполнять необходимые для составления экономических разделов, планов расчеты, обосновывать их и представлять результаты работы в соответствии с принятыми в организации стандартами (ПК-3).

1. СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1: «Возникновение и развитие МСФО».

Причины возникновения и развития МСФО. Модели развития бухгалтерского учета. Развитие международных систем бухгалтерского учета. Современное состояние международных систем финансовой отчетности. Роль и значение МСФО в современной экономике.

Тема 2: «Совет по международным стандартам финансовой отчетности».

Возникновение СМСФО. Участники СМСФО. Организационная структура СМСФО. Процедура принятия стандартов МСФО. Интерпретации стандартов МСФО.

Тема 3: «Принципы МСФО».

Понятие финансовой отчетности. Отчетный период. Требования к содержанию финансовой отчетности. Финансовая и физическая концепции поддержания капитала. Промежуточная финансовая отчетность. Кассовый метод и метод начисления. Основные элементы финансовой отчетности. Оценка элементов финансовой отчетности.

Тема 4: «Учет внеоборотных активов».

Состав внеоборотных активов. Учет основных средств. Учет нематериальных активов. Амортизация. Переоценка внеоборотных активов. Первоначальная оценка внеоборотных активов.

Тема 5: «Учет оборотных активов».

Состав оборотных активов. Учет запасов. Учет денежных средств. Первоначальная оценка запасов. Переоценка запасов. Методы оценки стоимости запасов.

Тема 6: «Структура финансовой отчетности».

Состав финансовой отчетности. Отчет о финансовом положении. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении денежных средств. Отчет об изменениях капитала. Примечания как элемент финансовой отчетности. Особенности промежуточной финансовой отчетности. Преобразование финансовой отчетности российского предприятия в соответствии с требованиями МСФО.

2. ПЛАНЫ СЕМИНАРСКИХ ЗАНЯТИЙ

Тема 1: «Возникновение и развитие МСФО».

1. Причины возникновения и развития МСФО.
2. Развитие международных систем бухгалтерского учета до 1940-х гг.
3. Развитие международных систем бухгалтерского учета в 50–80-е гг.
4. Современное состояние международных систем финансовой отчетности.
5. Роль и значение МСФО в современной экономике.

Тема 2: «Совет по международным стандартам финансовой отчетности».

1. Возникновение СМСФО.
2. Участники СМСФО.
3. Организационная структура СМСФО.
4. Процедура принятия стандартов МСФО.
5. Интерпретации стандартов МСФО.

Тема 3: «Принципы МСФО».

1. Понятие финансовой отчетности.
2. Отчетный период.
3. Требования к содержанию финансовой отчетности.
4. Финансовая и физическая концепции поддержания капитала.
5. Промежуточная финансовая отчетность.
6. Кассовый метод и метод начисления.
7. Основные элементы финансовой отчетности.
8. Оценка элементов финансовой отчетности.

Тема 4: «Учет внеоборотных активов».

1. Состав внеоборотных активов.
2. Учет основных средств.

3. Учет нематериальных активов.
4. Амортизация.
5. Переоценка внеоборотных активов.
6. Первоначальная оценка внеоборотных активов.

Тема 5: «Учет оборотных активов».

1. Состав оборотных активов.
2. Учет запасов.
3. Учет денежных средств.
4. Первоначальная оценка запасов.
5. Переоценка запасов.
6. Методы оценки стоимости запасов.

Тема 6: «Структура финансовой отчетности».

1. Состав финансовой отчетности.
2. Отчет о финансовом положении.
3. Отчет о прибылях и убытках.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Отчет об изменениях капитала.
6. Примечания как элемент финансовой отчетности.
7. Особенности промежуточной финансовой отчетности.
8. Преобразование финансовой отчетности российского предприятия в соответствии с требованиями МСФО.

3. ФОРМЫ КОНТРОЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ СТУДЕНТОВ

3.1. Банк контрольных вопросов по дисциплине

1. Объясните сущность экономического кризиса 1929 г.
2. Укажите причины возникновения МСФО.
3. Назовите год начала разработки системы национальных общепризнанных стандартов бухгалтерского учета и отчетности в США.
4. Объясните сущность ГААП.
5. Назовите страны, применяющие ГААП.
6. Назовите период разработки проблем МСФО.
7. Назовите организаторов разработки проблем МСФО.
8. Объясните сущность понятия «универсальный язык общения бизнесменов».
9. Назовите цели создания Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
10. Назовите составляющие организационной структуры СМСФО.
11. Назовите страны, использующие МСФО.
12. Назовите опубликованные стандарты МСФО.
13. Назовите пути унификации бухгалтерского учета.
14. Объясните сущность гармонизации бухучета.
15. Объясните сущность стандартизации бухгалтерского учета.
16. Назовите специфику британо-американской модели бухгалтерского учета.
17. Объясните сущность континентальной модели бухгалтерского учета.
18. Объясните особенности учета инфляции в британо-американской и континентальной моделях.
19. Охарактеризуйте южноамериканскую модель бухгалтерского учета.
20. Назовите смешанные системы бухгалтерского учета.
21. Назовите организации, занимающиеся проблемами унификации стандартов учета и отчетности.

22. Назовите причины формирования потребности в единой отчетности на финансовых рынках.
23. Укажите направления реформирования бухгалтерского учета в России.
24. Назовите проблемы перехода на МСФО.
25. Охарактеризуйте такое требование к финансовой отчетности, как «надежность».
26. Объясните такое требование к финансовой отчетности, как «прозрачность».
27. Назовите издержки надежной информации.
28. Назовите дату организации Совета по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО).
29. Назовите страны-основатели СМСФО.
30. Сформулируйте цели и задачи СМСФО.
31. Назовите источники финансирования работ СМСФО.
32. Какова роль попечительского совета?
33. Правление СМСФО.
34. Консультативный совет по стандартам.
35. Комитет по интерпретациям МСФО.
36. Учредители попечительского совета.
37. Функции попечительского совета.
38. Состав правления СМСФО.
39. Функции правления СМСФО.
40. Укажите функции Комитета по интерпретациям МСФО.
41. Участники заседания правления СМСФО.
42. Процесс разработки МСФО.
43. Сфера применения Положения МСФО (IAS) 1.
44. Объясните сущность финансовой отчетности.
45. Укажите цели составления финансовой отчетности.
46. Состав финансовой отчетности.
47. Назовите критерий достоверности финансовой отчетности.
48. Назовите санкции за несоблюдение требований МСФО.
49. Назовите случаи, когда требование стандарта считается невыполнимым.
50. Примечания как элемент финансовой отчетности.
51. Проблема достоверного представления МСФО.

52. Компенсация несоответствий требованиям МСФО.
53. Назовите принцип непрерывности деятельности.
54. Объясните сущность метода начислений.
55. Укажите последовательность представления финансовой отчетности.
56. Формат представления и классификация объектов в финансовой отчетности.
57. Укажите случаи, когда организация изменяет представление финансовой отчетности.
58. Существенность и группировка информации.
59. Взаимозачет статей отчетности.
60. Сопоставимая информация.
61. Назовите документы, где раскрывается отчетная информация предприятия.
62. Идентификация финансовой отчетности.
63. Отчетный период.
64. Возможность изменения даты предоставления отчета о финансовом положении.
65. Сфера применения стандарта МСФО № 16 «Основные средства».
66. Классификация основных средств (ОС).
67. Балансовая стоимость ОС.
68. Фактическая стоимость ОС.
69. Амортизируемая стоимость ОС.
70. Амортизация ОС.
71. Справедливая стоимость ОС.
72. Убыток от обесценения ОС.
73. Возмещаемая стоимость ОС.
74. Срок полезной службы ОС.
75. Методы начисления амортизации ОС.
76. Ликвидационная стоимость.
77. Критерии признания основных средств.
78. Учет запасных частей и оборудования для обслуживания ОС.
79. Учет затрат на обеспечение безопасности и защиту окружающей среды.
80. Учет затрат на ремонт и техническое обслуживание.

81. Оценка на момент признания ОС.
82. Сфера применения стандарта МСФО № 38. Нематериальные активы.
83. Объясните сущность нематериальных активов (НМА).
84. Критерии признания НМА.
85. Признание затрат на НМА, если он не отвечает требованиям МСФО.
86. Признание затрат на НМА.
87. Оценка НМА.
88. Переоцененная стоимость НМА.
89. Справедливая стоимость НМА.
90. Амортизация НМА.
91. Срок полезной службы НМА.
92. Возмещаемая стоимость НМА.
93. Методы начисления амортизации НМА.
94. Требования к ликвидационной стоимости НМА.
95. Объясните сущность понятия «активы».
96. Объясните сущность понятия «обязательства».
97. Долгосрочные активы.
98. Долгосрочные пассивы.
99. Собственный капитал.
100. Внеоборотные активы.
101. Оборотные активы.
102. Учет обесценения активов.
103. Учет программного обеспечения.
104. Учет научных исследований.
105. Финансовая аренда.
106. Операционная аренда.
107. Учет лизинга.
108. Учет лицензионных соглашений.
109. Объясните сущность монетарных активов.
110. Виды нематериальных активов.
111. Исследования как элемент НМА.
112. Разработки как элемент НМА.
113. Первоначальная стоимость НМА.
114. Ликвидационная стоимость НМА.

115. Активный рынок.
116. Убыток от обесценения НМА.
117. Балансовая стоимость НМА.
118. Учет объектов, не отвечающих определению нематериального актива.
119. Идентифицируемость нематериального актива.
120. Объясните сущность понятия «гудвилл».
121. Значение контроля при признании НМА.
122. Будущие экономические выгоды.
123. Вероятность поступления будущих экономических выгод.
124. Оценка НМА, приобретаемых отдельно.
125. Оценка НМА, приобретаемых в результате объединения компаний.
126. Справедливая стоимость нематериального актива, приобретаемого при объединении компаний.
127. Соотношение справедливой стоимости и гудвилла.
128. Назовите вид цены, обеспечивающей наиболее надежную оценку справедливой стоимости НМА.
129. Порядок учета оборотных активов.
130. Состав оборотных активов.
131. Объясните сущность понятия «запасы».
132. Учет денежных средств.
133. Учет дебиторской задолженности.
134. Цели использования запасов.
135. Учет предпродажной подготовки.
136. Чистая стоимость продажи запасов.
137. Справедливая стоимость запасов.
138. Оценка запасов.
139. Стоимость запасов.
140. Учет затрат по приобретению запасов.
141. Затраты по обработке запасов.
142. Постоянные накладные производственные расходы.
143. Переменные накладные производственные расходы.
144. Учет нераспределенных накладных расходов.
145. Побочная продукция.
146. Совместно производимая продукция.

147. Состав статьи «прочие затраты».
148. Затраты, исключаемые из стоимости запасов.
149. Учет общих административных расходов.
150. Расходы на продажу.
151. Оценка стоимости запасов у поставщика услуг.
152. Расчет стоимости запасов.
153. Метод «ФИФО».
154. Метод средневзвешенной стоимости.
155. Учет общего падения рыночных цен на товары.
156. Учет физического повреждения товаров.
157. Учет морального устаревания запасов.
158. Пересмотр чистой стоимости продажи запасов.
159. Назовите период, в котором стоимость запасов относится на расходы.
160. Назовите случаи, когда признается понижение стоимости запасов до чистой цены продаж.
161. Классификация объектов, представленных в бухгалтерском балансе.
162. Периодичность составления баланса.
163. Правила двойной записи в балансе.
164. Состав отчета о финансовом положении.
165. Учет вложений в капитальное строительство.
166. Группировка статей отчета о финансовом положении.
167. Взаимозачет статей отчета о финансовом положении.
168. Критерий признания оборотных активов.
169. Учет активов, если он предназначается главным образом для торговых целей.
170. Критерий признания внеоборотных активов.
171. Объясните сущность операционного цикла.
172. Назовите классификацию обязательств.
173. Критерии признания обязательств.
174. Критерии признания краткосрочных обязательств.
175. Критерии признания долгосрочных обязательств.
176. Сроки погашения краткосрочных обязательств.
177. Учет обязательства, если оно предназначается главным образом для торговых целей.

178. Безусловное право отложить погашение обязательства.
179. Информация, представляемая в отчете о финансовом положении.
180. Объясните сущность инвестиционной недвижимости.
181. Объясните сущность финансовых активов.
182. Объясните сущность инвестиций, отраженных на основе долевого метода.
183. Объясните сущность биологических активов.
184. Объясните сущность дебиторской задолженности покупателей и прочие виды задолженности.
185. Объясните сущность денежных средств и эквивалентов денежных средств.
186. Объясните сущность кредиторской задолженности поставщикам и подрядчикам.
187. Объясните сущность резервов.
188. Объясните сущность финансовых обязательств.
189. Обязательства и активы, относящиеся к текущим налогам.
190. Активы и обязательства по отложенным налогам.
191. Объясните сущность понятия «доля меньшинства, представленная в капитале».
192. Объясните сущность акционерного капитала.
193. Содержание отчета о прибылях и убытках.
194. Назовите статьи доходов и расходов, учтенные в отчетном периоде, которые должны включаться в отчет о прибылях и убытках.
195. Объясните сущность выручки.
196. Объясните сущность расходов на финансирование.
197. Объясните сущность понятия «доля прибыли ассоциированных компаний и совместных предприятий, определенная на основе долевого метода».
198. Объясните сущность прибыли (или убытка) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью.
199. Объясните сущность прибыли (убытка).

200. Прибыль (или убыток), приходящийся на долю меньшинства.
201. Информация, представляемая в отчете о прибылях и убытках.
202. Классификация на основе характера расходов.
203. Структурирование по функциональному назначению расходов или на основе «себестоимости продаж».
204. Состав отчета об изменениях капитала.
205. Порядок составления отчета об изменениях капитала.
206. Отличия отчета о прибылях и убытках от отчета об изменениях капитала.
207. Причины введения отчета об изменениях капитала.
208. Цели отчета об изменениях капитала.
209. Состав отчета о движении денежных средств.
210. Значение отчета о движении денежных средств.
211. Порядок составления отчета о движении денежных средств.
212. Порядок представления отчета о движении денежных средств.
213. Движение денежных средств по операционной деятельности.
214. Движение денежных средств по инвестиционной деятельности.
215. Движение денежных средств по финансовой деятельности.
216. Сроки погашения краткосрочных обязательств.
217. Примечания как элемент финансовой отчетности.
218. Состав примечаний.
219. Значение примечаний.
220. Порядок составления примечаний.
221. Порядок представления примечаний.
222. Назовите особенности промежуточной финансовой отчетности.
223. Назовите порядок составления сводной (консолидированной) финансовой отчетности.
224. Сформулируйте принципы составления консолидированной финансовой отчетности.

3.2. Тестовые задания для проверки знаний по дисциплине

Тема: «Представление финансовой отчетности»

1. Финансовая отчетность дает информацию по следующим параметрам организации:

- (1) активы;
- (2) обязательства;
- (3) капитал;
- (4) доходы и расходы, включая прибыли и убытки;
- (5) прочие изменения капитала;
- (6) движение денежных средств;
- (7) кадровая политика.

а) (1)+(3)+(4)+(5);

в) (1)–(6);

б) (1)–(3);

г) (1)–(7).

2. Полный перечень финансовой отчетности включает:

(1) отчет о финансовом положении по состоянию на конец периода;

(2) отчет о совокупном доходе за период;

(3) отчет об изменениях капитала за период;

(4) отчет о движении денежных средств за период;

(5) примечания, включающие краткое изложение существенных пунктов учетной политики и прочую информацию разъяснительного характера;

(6) отчет о финансовом положении по состоянию на начало самого раннего сравнительного периода, когда предприятие начинает использовать учетную политику ретроспективно или ретроспективно пересчитывает позиции своей финансовой отчетности, или когда оно реклассифицирует позиции в своей финансовой отчетности.

а) (1)+(3)+(4)+(5);

в) (1)–(4)+(6);

б) (1)–(3);

г) (1)–(6).

3. *Отчеты о природоохранных мероприятиях и отчеты о добавленной стоимости:*

- а) являются неотъемлемой частью финансовой отчетности;
- б) не относятся к сфере МСФО;
- в) никогда не представляются вместе с финансовой отчетностью.

4. *Знания пользователя о хозяйственной деятельности и бухгалтерском учете исходно предполагаются:*

- а) достаточными;
- б) отсутствующими;
- в) всесторонними.

5. *Достоверное представление финансовой отчетности предполагает, что организация будет:*

(1) осуществлять выбор учетной политики в соответствии с МСФО (IAS) 8;

(2) предоставлять уместную, надежную, сопоставимую и доступную для понимания информацию;

(3) обеспечивать раскрытие дополнительной информации;

(4) представлять аудиторский отчет.

а) (1)+(3)+(4);

в) (2)–(4);

б) (1)–(3);

г) (3)–(4).

6. *Не соответствующая МСФО учетная политика разъясняется путем:*

а) раскрытия информации о принятой учетной политике;

б) пояснений;

в) представления объяснительной записки;

г) ничем из вышеперечисленного.

7. *Когда отступление от МСФО оказывает продолжающееся влияние на показатели:*

а) требуется обеспечить выполнение положений МСФО;

б) информация об этом должна раскрываться в каждом отчетном периоде;

в) создается актив по отложенному налогу.

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

а) шести месяцев;

б) одного года;

в) обозримого будущего.

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

а) июня;

б) декабря;

в) октября, ноября и декабря.

10. *В июне вы приобрели ряд товаров в кредит, которые оплатите денежными средствами в марте. В вашей отчетности в декабре будут отражены:*

а) кредиторская задолженность поставщику;

б) дебиторская задолженность;

в) резерв.

11. *Последовательность представления финансовой отчетности предполагает:*

а) сопоставимость показателей за различные периоды;

б) отсутствие изменений в учетной политике;

в) отсутствие новых МСФО.

12. *Прибыль и убытки по курсовым валютным разницам отражаются:*

а) в составе выручки;

б) двумя отдельными статьями;

в) свернуто, отдельной статьей.

13. Восстановление резервов следует отражать:

- а) в качестве актива в бухгалтерском балансе;
- б) в уменьшении расходов на формирование резерва в отчете о финансовом положении;
- в) отдельной статьей в отчете о прибылях и убытках.

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

- (1) наименование организации, которая составила финансовую отчетность;
- (2) составители (авторы) отчетности;
- (3) указание на объект финансовой отчетности: отдельную организацию или группу;
- (4) конец отчетного периода или отчетный период – в зависимости от того, что является более приемлемым для данного компонента финансовой отчетности;
- (5) валюта отчетности;
- (6) степень округления отчетных показателей.

а) (1)+(3)–(6);

в) (1)–(4);

б) (1)–(3);

г) (1)–(6).

15. Активы и обязательства в отчете о финансовом положении должны представляться:

- а) с разбивкой по категориям: оборотные и внеоборотные, долгосрочные и краткосрочные;
- б) в целом в порядке изменения ликвидности;
- в) или а), или б).

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

- а) краткосрочное обязательство;

- б) долгосрочное обязательство;
- в) условное обязательство.

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

- а) краткосрочное обязательство;
- б) долгосрочное обязательство;
- в) условное обязательство.

18. Обязательство по отложенному налогу всегда отражается как:

- а) краткосрочное;
- б) долгосрочное;
- в) условное.

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

- (1) характера и ликвидности активов;
- (2) функционального назначения активов;
- (3) величины, характера и сроков выполнения обязательств;
- (4) наличия места в финансовой отчетности.

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

20. Отчет о прибылях и убытках должен содержать следующие статьи:

- (1) выручку;
- (2) расходы на финансирование;

(3) долю финансового результата ассоциированных компаний, а также совместных предприятий, определенную на основе долевого метода;

(4) прибыль (или убыток) до налогообложения по результатам выбытия активов или погашения обязательств, связанных с прекращаемой деятельностью;

(5) расходы по налогам;

(6) прибыль или убыток.

а) $(1)+(3)-(6)$;

в) $(1)-(4)$;

б) $(1)-(3)$;

г) $(1)-(6)$.

21. Нижеприведенная информация:

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

(2) реструктуризация деятельности организации (и восстановление резервов, из которых покрываются расходы на реструктуризацию);

(3) выбытие объектов основных средств;

(4) выбытие инвестиций;

(5) прекращаемая деятельность;

(6) выполнение обязательств по результатам судебного процесса;

(7) восстановление прочих резервов;

должна быть представлена:

а) непосредственно в отчете о прибылях и убытках;

б) в примечаниях к нему;

в) или а), или б).

22. В приведенном ниже отчете о прибылях и убытках:

Выручка	X
Прочие доходы	X
Изменения запасов готовой продукции и незавершенного производства	X

Сырье и расходные материалы	X
Расходы на вознаграждение работникам	X
Амортизационные расходы	X
Прочие расходы	X
Совокупные расходы	(X)
Прибыль	X

расходы отражены в соответствии:

- а) с их характером;
- б) со структурой себестоимости продаж;
- в) с их функциональным назначением.

23. Отчет об изменениях капитала увязывает:

- а) отчет о движении денежных средств с движением капитала;
- б) отчет о прибылях и убытках с движением капитала;
- в) примечания с движением капитала.

24. Организация обязана представлять отчет об изменениях капитала, а также примечания к нему, отражающие:

- (1) прибыль (или убыток) за отчетный период;
- (2) каждую статью дохода и расхода, которая непосредственно относится на капитал, а также итоговые показатели по указанным статьям;
- (3) совокупные показатели доходов и расходов, рассчитанные как сумма (1) и (2), отражая отдельно итоговые показатели, относящиеся к владельцам капитала материнской компании и к доле меньшинства;
- (4) по каждому компоненту капитала – влияние изменений учетной политики и исправления ошибок, учтенных в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- (5) суммы операций с владельцами капитала, действовавшими в рамках своих полномочий в качестве владельцев капитала, отражая отдельно распределение дивидендов между владельцами капитала;
- (6) сальдо нераспределенной прибыли (накопленная прибыль или убыток) на начало отчетного периода и на дату окончания

отчетного периода, а также изменения в течение отчетного периода;

(7) сверку балансовой стоимости по каждому классу вложенного капитала и по каждому фонду на начало и конец отчетного периода, отдельно раскрывая информацию по каждому изменению.

а) (1)+(3)–(6);

в) (1)–(6);

б) (1)–(4);

г) (1)–(7).

25. Примечания должны:

(1) представлять информацию об основах составления финансовой отчетности и об особенностях принятой учетной политики;

(2) раскрывать информацию, требуемую МСФО, которая не представляется непосредственно в составе отчета о финансовом положении, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала или отчета о движении денежных средств;

(3) представлять дополнительную информацию, позволяющую лучше понять финансовую отчетность;

(4) содержать указание на соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;

(5) раскрывать основные положения учетной политики;

(6) представлять дополнительную информацию по статьям, включенным непосредственно в отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях капитала и отчет о движении денежных средств;

(7) раскрывать прочую информацию, в том числе:

– условные обязательства и неучитанные обязательства по заключенным договорам;

– информацию нефинансового характера, например, задачи и политику организации в области управления финансовым риском.

а) (1)+(3)–(6);

в) (1)–(6);

б) (1)–(4);

г) (1)–(7).

26. Учетные оценки необходимы для определения:

- (1) возмещаемой величины по классам основных средств;
- (2) влияния обесценения на оценку запасов;
- (3) резервов предстоящих расходов на выплаты по судебным искам;
- (4) долгосрочных обязательств по выплате вознаграждений работникам, например, по пенсионным программам;
- (5) дебиторской задолженности.

а) $(1)+(3)-(5)$;

в) $(1)-(4)$;

б) $(1)-(3)$;

г) $(1)-(5)$.

27. Примерами информации, раскрываемой в отношении неопределенности, являются:

(1) характер допущения или другой характеристики неопределенности оценки;

(2) зависимость балансовой стоимости от методов, допущений и оценок, применяемых для ее расчетов, включая объяснения причин такой зависимости;

(3) предполагаемое разрешение неопределенности и спектр реально возможных его последствий в течение следующего финансового года, которые могут отразиться на балансовой стоимости соответствующих активов (и обязательств);

(4) объяснение изменений ранее принятых допущений, касающихся активов и обязательств, неопределенность оценки которых сохраняется;

(5) совокупное число объектов (операций), которые ранее в отчетности анализировались аналогичным образом.

а) $(1)+(3)-(5)$;

в) $(1)-(4)$;

б) $(1)-(3)$;

г) $(1)-(5)$.

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

(1) сумма дивидендов, предлагаемых (или объявленных) до утверждения финансовой отчетности к представлению, но не отраженных в качестве распределенной прибыли между владельцами капитала в течение отчетного периода, а также соответствующая сумма дивидендов в расчете на одну акцию;

(2) размер неучтенных кумулятивных дивидендов на привилегированные акции;

(3) юридический адрес, организационно-правовая форма организации, страна, где зарегистрирован ее юридический адрес (или страна, являющаяся основным местом ведения бизнеса, при отличии от юридического адреса);

(4) описание характера и основных направлений деятельности организации;

(5) наименование материнской компании и головной материнской компании;

(6) имена прежних директоров организации.

а) (1)+(3)–(5);

г) (1)–(5);

б) (1)–(3);

д) (1)–(6).

в) (1)–(4);

Тема: «Промежуточная отчетность»

1. В соответствии с МСФО (IAS) 34 составлять промежуточную финансовую отчетность обязаны:

а) компании, включенные в биржевой листинг;

б) все компании;

в) никто.

2. Применяемая учетная политика для составления промежуточной финансовой отчетности должна быть:

а) той же самой, что применялась при составлении последней годовой отчетности;

- б) той же самой, что применялась при составлении последней годовой отчетности, за исключением случаев, когда для следующей годовой отчетности должна применяться новая политика;
- в) особенной для промежуточной отчетности.

3. Оценочные показатели в промежуточной отчетности должны:

- а) определяться на годовой основе;
- б) определяться исключительно на основе показателей промежуточного периода;
- в) определяться на основе показателей за период с начала года до даты промежуточной отчетности.

4. При определении расходов по налогу на прибыль следует использовать:

- а) предполагаемую средневзвешенную ставку за год;
- б) средневзвешенную ставку налога на прибыль прошлого года;
- в) ставку, действующую в данном промежуточном периоде.

5. Компании, включенные в листинг, должны предоставлять промежуточную отчетность не позже:

- а) 30 дней после окончания промежуточного периода;
- б) 60 дней после окончания промежуточного периода;
- в) 90 дней после окончания промежуточного периода;
- г) 120 дней после окончания промежуточного периода.

6. МСФО (IAS) 1 определяет полный пакет финансовой отчетности, включающий следующие компоненты:

- (1) отчет о финансовом положении;
- (2) отчет о прибылях и убытках;
- (3) отчет об изменениях капитала;
- (4) отчет о движении денежных средств;
- (5) учетная политика;
- (6) примечания к отчетности;
- (7) аудиторское заключение;

(8) отчет руководства.

- | | | |
|-------------|-------------|-------------|
| а) (1); | г) (1)–(4); | ж) (1)–(7); |
| б) (1)–(2); | д) (1)–(5); | з) (1)–(8). |
| в) (1)–(3); | е) (1)–(6); | |

7. Минимальный набор промежуточной финансовой отчетности включает:

- (1) сокращенный баланс;
- (2) сокращенный отчет о прибылях и убытках;
- (3) сокращенный отчет о движении денежных средств;
- (4) сокращенный отчет об изменениях капитала;
- (5) примечания к финансовой отчетности;
- (6) аудиторское заключение;
- (7) отчет руководства.

- | | |
|-------------|-------------|
| а) (1); | д) (1)–(5); |
| б) (1)–(2); | е) (1)–(6); |
| в) (1)–(3); | ж) (1)–(7). |
| г) (1)–(4); | |

8. В отчете о прибылях и убытках следует отражать:

- а) базовую прибыль на акцию за промежуточный период;
- б) разводненную прибыль на акцию за промежуточный период;
- в) оба показателя.

9. Промежуточный отчет составляется на консолидированной основе. Отдельная финансовая отчетность материнской компании включается в состав промежуточного отчета:

- а) на добровольной основе;
- б) обязательно к включению;
- в) не включается.

10. В примечаниях к промежуточной отчетности компании следует включать, как минимум, следующую информацию, если она существенна и не раскрывается в других разделах:

(1) указание на то, что при составлении промежуточной отчетности применялись те же самые учетная политика и методы расчетов, что и при составлении последней годовой финансовой отчетности, или, если такая учетная политика или методы претерпели изменения, то описание характера и последствий соответствующих изменений;

(2) пояснительные комментарии по поводу сезонности или цикличности деятельности за отчетный промежуточный период;

(3) характер и показатели статей, влияющих на активы, обязательства, капитал, чистую прибыль или движение денежных средств, которые являются необычными по своему характеру, размеру или периодичности;

(4) характер и величина изменений предварительных оценочных показателей, отраженных в предыдущей промежуточной отчетности за текущий финансовый год или за предыдущие финансовые годы, если такие изменения оказывают существенное влияние на показатели текущего промежуточного отчетного периода;

(5) выпуск, выкуп и погашение долговых или долевыми ценных бумаг;

(6) выплаченные дивиденды (совокупные или в расчете на одну акцию) отдельно по обыкновенным и другим видам акций;

(7) сегментные показатели выручки и результат сегмента для операционного сегмента;

(8) существенные события, произошедшие после окончания промежуточного периода, которые не были отражены в финансовой отчетности за промежуточный период;

(9) влияние изменений структуры компании в течение промежуточного отчетного периода, включая объединение бизнеса, приобретение или выбытие дочерних компаний и долгосрочных инвестиций, реорганизацию и прекращение деятельности;

(10) изменения условных обязательств или условных активов за период с даты последней годовой отчетности до промежуточной отчетной даты.

- а) (1); г) (1)–(4); ж) (1)–(7); к) (1)–(10).
б) (1)–(2); д) (1)–(5); з) (1)–(8);
в) (1)–(3); е) (1)–(6); и) (1)–(9);

11. После опубликования промежуточного отчета ваш важнейший клиент начал процедуру ликвидации. Резерв на покрытие безнадежного долга оказался недостаточным, и в следующем отчетном периоде вам предстоит провести списание дебиторской задолженности на крупную сумму:

- а) показатели промежуточной отчетности должны быть пересмотрены;
б) показатели промежуточной отчетности не пересматриваются, но в отчетности за следующий период раскрывается информация о влиянии ликвидации клиента на финансовый результат;
в) нет необходимости раскрывать информацию.

12. Обычно затраты на проведение планируемого крупного ремонта или иные сезонные расходы, которые ожидается понести позднее в данном году:

- а) для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением;
б) для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением;
в) пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

13. Периодически выплачиваемые премии обычно:

- а) для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением;
б) для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением;

в) пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

14. Накопленные отпускные:

а) для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением;

б) для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением;

в) пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

15. Амортизация активов, которые уже оплачены, но еще не признаны в отчетности:

а) для целей составления промежуточной отчетности не признаются с опережением;

б) для целей составления промежуточной отчетности признаются с опережением;

в) пропорционально относятся на расход в промежуточном отчетном периоде.

Тема: «Учет внеоборотных активов»

Нематериальные активы

1. Ликвидационная стоимость – это...

а) стоимость утильсырья/лома;

б) оценочная сумма, которую компания может получить при продаже актива на сегодняшний день за вычетом расходов на продажу;

в) валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

2. Срок полезной службы актива относится к периоду, на протяжении которого:

а) актив доступен для использования любым количеством собственников;

б) актив доступен для использования компанией;

в) среднее между первым и вторым.

3. *Элементами затрат являются:*

- (1) покупная цена;
- (2) импортные пошлины;
- (3) невозмещаемые налоги на покупку;
- (4) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.

а) (1)–(4);

в) (1)–(2);

б) (1)–(3);

г) (1).

4. *Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:*

- (1) затраты на профессиональные услуги;
- (2) затраты на юридические услуги;
- (3) административные и другие накладные расходы.

а) (1);

б) (1)–(2);

в) (1)–(3).

5. *Следующие затраты:*

- (1) первоначальные издержки;
- (2) затраты на обучение персонала;
- (3) затраты на передислокацию или реорганизацию компании,
должны учитываться как:

а) непредвиденные или чрезвычайные расходы;

б) капитализироваться как основные средства;

в) расходы текущего периода.

б. *Когда актив приобретается на условиях отсрочки платежа на период, превышающий обычные условия кредитования, любая дополнительная оплата сверх цены актива учитывается как:*

а) стоимость основных средств;

- б) затраты по займам;
- в) затраты на ремонт и техническое обслуживание.

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

- а) стоимости замещения имущества;
- б) справедливой стоимости;
- в) ликвидационной стоимости.

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

- а) он оценивается по стоимости обмениваемого актива;
- б) он оценивается по ликвидационной стоимости;
- в) актив не может капитализироваться.

9. Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по первоначальной стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен применяться:

- а) ко всем нематериальным активам;
- б) к целому классу нематериальных активов.
- в) к большинству объектов нематериальных активов.

10. При учете по методу первоначальной стоимости актив учитывается по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- в) первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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

- а) нет;

б) да; если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по методу определения доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации;

в) да; если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

12. Переоценки должны проводиться:

а) ежегодно;

б) каждые три-пять лет;

в) в зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

13. Когда производится переоценка объекта нематериальных активов, то накопленная на дату переоценки амортизация:

а) переоценивается пропорционально изменению валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости;

б) списывается с валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива;

в) либо а), либо б).

14. Примерами отдельных классов нематериальных активов являются:

(1) торговые марки;

(2) фирменные девизы;

(3) программное обеспечение;

(4) лицензии и франшизы;

(5) авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию;

(6) рецепты, формулы, модели, проекты и макеты;

(7) незавершенные нематериальные активы;

(8) офисное оборудование;

(9) оборудование для офисных столовых.

а) (1)–(5);

в) (1)–(7);

б) (6)–(9);

г) (1)–(9).

15. Может ли класс нематериальных активов переоцениваться по скользящему графику?

а) только если переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются;

б) только если переоценивается один класс активов;

в) нет.

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

а) признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;

б) относится на счет капитала в качестве резерва переоценки путем отражения в отчете о прибылях и убытках;

в) кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва переоценки, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

17. Если балансовая стоимость актива, который ранее не переоценивался, уменьшается в результате переоценки, это уменьшение:

а) капитализируется;

б) признается в качестве расходов текущего отчетного периода;

в) признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

18. Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:

а) только при выбытии актива;

б) при выбытии актива или постепенно в каждом периоде, на разницу между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки, и амортизацией на сумму первоначальной стоимости;

в) при наличии чистого убытка.

19. Амортизационные начисления за период учитываются:

- а) только в отчете о прибылях и убытках;
- б) как чрезвычайные статьи;
- в) в отчете о прибылях и убытках или в качестве части стоимости другого актива (например, запасов).

20. Изменения в сроках полезной службы нематериального актива должны:

- а) учитываться в соответствии с МСФО 8;
- б) немедленно признаваться в качестве расхода;
- в) отражаться в бухгалтерском балансе.

21. Балансовая стоимость актива составляет \$10 млн. Его справедливая стоимость составляет \$12 млн. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы актива;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

22. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы актива;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

23. Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

24. При определении срока полезной службы актива учитываются:

- (1) ожидаемое использование актива;
- (2) общедоступная информация об аналогичных видах активов;

- (3) техническое и моральное устаревание;
- (4) юридические и другие ограничения использования актива;
- (5) уровень знаний персонала, эксплуатирующего актив.

- а) (1)–(2);
- б) (1)–(3);
- в) (1)–(4);
- г) (1)–(5).

25. На практике может применяться ряд методов амортизации. Данные методы включают прямолинейный метод, метод снижаемого остатка и метод объема производства.

Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:

- а) налоговым законодательством;
- б) самым низким уровнем чистой балансовой стоимости;
- в) предполагаемой схемой использования актива.

26. Признание балансовой стоимости актива прекращается (списание актива):

- а) после выбытия;
- б) когда больше не ожидается получения будущих экономических выгод от использования актива;
- в) по любой из вышеперечисленных причин.

27. Затраты на исследования могут капитализироваться:

- а) никогда;
- б) после начала стадии разработки;
- в) после окончания стадии разработки.

28. Если существует сторона, желающая купить у компании нематериальный актив в конце срока его полезной службы, но нет активного рынка для такого вида активов:

- а) его ликвидационная стоимость считается равной нулю;
- б) его ликвидационная стоимость уменьшается наполовину;
- в) его ликвидационная стоимость оценивается по полной стоимости продажи.

29. *Определение нематериального актива включает следующие критерии:*

- (1) идентифицируемость;
- (2) контроль над ресурсом;
- (3) наличие будущих экономических выгод;
- (4) ликвидационную стоимость.

а) (1)–(2);

в) (1)–(4);

б) (1)–(3);

г) (3).

30. *Отделимость нематериального актива подразумевает:*

- а) обособление от гудвилла;
- б) идентифицируемость;
- в) наличие права собственности на актив.

31. *Контроль – это...*

- а) способность получить будущие экономические выгоды от ресурса;
- б) способность ограничить доступ к ресурсу со стороны других компаний;
- в) оба из вышеперечисленных условий.

32. *Будущие экономические выгоды от нематериального актива включают:*

- (1) выручку;
- (2) экономию на затратах;
- (3) ликвидационную стоимость.

а) (1)–(2);

б) (1)–(3);

в) (1).

33. *Стоимость нематериального актива, созданного внутри компании, включает:*

- (1) затраты на материалы и услуги, использованные при создании нематериального актива;

(2) затраты на оплату труда персонала, непосредственно задействованного в создании нематериального актива;

(3) любые затраты, имеющие непосредственное отношение к нематериальному активу, такие, как пошлина за регистрацию юридического права и амортизация патентов и лицензий;

(4) накладные расходы, связанные с созданием нематериального актива;

(5) величину прибыли.

а) (1)–(2);

в) (1)–(4);

б) (1)–(3);

г) (1)–(5).

34. Затраты на нематериальный актив, которые были первоначально признаны в качестве расходов и включены в предыдущую промежуточную или годовую финансовую отчетность:

а) не должны впоследствии включаться в стоимость нематериального актива;

б) могут быть включены в ликвидационную стоимость;

в) могут быть включены в балансовую стоимость нематериального актива при последующей переоценке.

35. Нематериальные активы первоначально признаются по:

а) первоначальной стоимости;

б) переоцененной стоимости;

в) по любой из двух стоимостей.

Тема: «Учет внеоборотных активов»

Основные средства

1. Ликвидационная стоимость – это...

а) стоимость утильсырья/лома;

б) чистая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы;

в) валовая денежная сумма, которую компания может получить при продаже актива в конце срока его полезной службы.

2. *Срок полезной службы актива относится:*

- а) ко всему периоду, на протяжении которого актив доступен для использования любым количеством собственников;
- б) к периоду, на протяжении которого актив доступен для использования компанией;
- в) среднее между первым и вторым.

3. *Запасные части и оборудование для обслуживания обычно учитываются как:*

- а) расходы, которые признаются в отчете о прибылях и убытках на момент покупки;
- б) запасы;
- в) отдельный класс основных средств.

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

- а) ожидается, что они будут использоваться компанией в течение более чем одного периода;
- б) компания ведет бизнес в нефтяной промышленности;
- в) стоимость этих запасных частей составляет более 20% стоимости оборудования, для обслуживания которого они предназначены.

5. *Незначительные по отдельности активы, такие, как запасные части для компьютерной техники, могут:*

- а) не учитываться;
- б) относиться на текущие расходы;
- в) объединяться для учета в качестве одного актива.

б. *Затраты на текущий ремонт и обслуживание обычно:*

- а) капитализируются;
- б) признаются в качестве расходов в отчете о прибылях и убытках по мере их возникновения;
- в) учитываются как расходы будущих периодов.

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

- а) они должны отражаться в отчетности в качестве отдельного актива;
- б) остаточная стоимость предыдущего техосмотра должна списываться;
- в) требуется незамедлительно уведомить об этом совет директоров компании.

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

- а) никакие вычеты из балансовой стоимости актива не производятся;
- б) необходимо использовать оценочные данные для стоимости первого техосмотра, подлежащей вычету из балансовой стоимости актива и заменяемой фактической себестоимостью запасной части;
- в) надо вычесть из балансовой стоимости актива стоимость нового техосмотра.

9. Элементами затрат являются:

- (1) покупная цена;
- (2) любые затраты, напрямую связанные с доставкой актива на место его предполагаемого использования;
- (3) первоначальная оценка стоимости демонтажа и удаления актива;
- (4) накладные расходы отдела закупок, связанные с приобретением актива.

а) (1);

б) (1)–(2);

в) (1)–(3);

г) (1)–(4).

10. *Затраты, напрямую связанные с приобретением актива, включают:*

- (1) затраты на содержание персонала, работа которого напрямую связана со строительством или приобретением объекта основных средств;
- (2) затраты на подготовку площадки;
- (3) первичные затраты на доставку и разгрузку;
- (4) затраты на установку и монтаж;
- (5) затраты на пробный пуск, за вычетом чистых поступлений от пробных образцов товара или иных доходов;
- (6) затраты на профессиональные услуги;
- (7) затраты на открытие нового производственного объекта;
- (8) затраты на запуск нового продукта или услуги (включая затраты, связанные с рекламой и продвижением продукта/услуги на рынок);
- (9) затраты на ведение бизнеса в новом месте или с новым классом клиентов (включая затраты на обучение персонала);
- (10) административные и другие накладные расходы.

а) (1)–(6);

в) (5)–(10);

б) (1)–(7);

г) (1)–(10).

11. *Признание затрат (которые должны капитализироваться) прекращается:*

- а) с окончанием отчетного периода;
- б) когда объект находится на месте и используется по назначению;
- в) после выхода на полную производственную мощность.

12. *Следующие затраты:*

- (1) затраты, связанные с вводом в эксплуатацию готового для использования по назначению объекта основных средств, или затраты, связанные с выходом на полную мощность;
- (2) операционные убытки на начальном этапе, связанные с недостаточным спросом на новую продукцию;

(3) затраты на перемещение или реорганизацию производственного направления или всей деятельности компании,

должны учитываться как:

- а) непредвиденные или чрезвычайные расходы;
- б) (капитализироваться как) основные средства;
- в) расходы текущего периода.

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

- а) капитализироваться в балансовой стоимости актива;
- б) признаваться в отчете о прибылях и убытках;
- в) игнорироваться.

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

- а) исключаться из балансовой стоимости актива;
- б) амортизироваться в течение срока полезной службы актива;
- в) включаться в балансовую стоимость актива.

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

- а) капитализироваться;
- б) признаваться в качестве расходов отчетного периода;
- в) учитываться в качестве расходов будущих периодов.

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

- а) стоимость основных средств;
- б) затраты по займам;
- в) затраты на ремонт и техническое обслуживание.

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

- а) стоимости замещения имущества;
- б) справедливой стоимости;
- в) остаточной стоимости.

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

- а) он оценивается по стоимости обмениваемого актива;
- б) он оценивается по ликвидационной стоимости;
- в) актив не может капитализироваться.

19. Компания может выбрать в своей учетной политике либо метод учета по фактической стоимости, либо по переоцененной стоимости. Выбранный метод учета должен изменяться:

- а) ко всем основным средствам;
- б) к целому классу основных средств;
- в) к большинству объектов основных средств.

20. При учете по фактической стоимости актив учитывается по:

- а) фактической стоимости;
- б) фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации;
- в) фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

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

- а) нет;
- б) да; если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается по текущей стоимости будущих доходов или по восстановительной стоимости за вычетом амортизации;

в) да; если актив является специфическим и продажи аналогичных активов редки, то справедливая стоимость актива оценивается путем индексации.

22. Переоценки должны проводиться:

- а) ежегодно;
- б) каждые три-пять лет;
- в) в зависимости от изменений в справедливой стоимости активов.

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

- а) переоценивается пропорционально с изменением валовой балансовой стоимости актива с тем, чтобы балансовая стоимость актива после переоценки равнялась его переоцененной стоимости;
- б) списывается против валовой балансовой стоимости актива, при этом чистая величина переоценивается до переоцененной стоимости актива;
- в) либо а), либо б).

24. Примерами разных классов основных средств являются:

- (1) земля;
- (2) земля и здания;
- (3) оборудование;
- (4) суда;
- (5) самолеты;
- (6) автотранспортные средства;
- (7) офисная мебель;
- (8) оргтехника;
- (9) канцтовары.

а) (1)–(5);

в) (1)–(9);

б) (1)–(8);

г) (6)–(9).

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

- а) переоценка производится в течение короткого времени, а результаты постоянно обновляются;
- б) переоценивается только один класс активов;
- в) это отражается в бухгалтерском балансе.

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

- а) признается в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках;
- б) относится на счет капитала в качестве резерва на переоценку путем отражения в отчете о прибылях и убытках;
- в) кредитуется прямо на счет капитала в качестве резерва на переоценку, без отражения в отчете о прибылях и убытках.

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

- а) капитализируется;
- б) признается в качестве расходов текущего периода;
- в) признается в качестве чрезвычайных или непредвиденных расходов.

28. *Перенос средств со счета резерва переоценки в капитале на счет нераспределенной прибыли разрешается:*

- а) только при выбытии актива;
- б) при выбытии актива и в каждом периоде является разницей между амортизационными начислениями на сумму, полученную в результате переоценки, и амортизацией на сумму фактической стоимости;
- в) при наличии чистого убытка.

29. *Амортизационные начисления за период учитываются:*

- а) только в отчете о прибылях и убытках;
- б) как исключительные статьи;

в) в отчете о прибылях и убытках или в качестве части стоимости другого актива (такого, как запасы).

30. Изменения в сроках полезной службы актива должны:

- а) учитываться в соответствии с МСФО (IAS) 8;
- б) немедленно признаваться в качестве расхода;
- в) отражаться в бухгалтерском балансе.

31. Балансовая стоимость актива составляет \$10. Его справедливая стоимость составляет \$12. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы актива;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

32. Балансовая стоимость актива равна ликвидационной стоимости. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы актива;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

33. Регулярное техническое обслуживание и ремонт поддерживают стоимость вашего отеля. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы актива;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

34. Ликвидационная стоимость актива больше нуля. Продолжается ли амортизация?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы, но из суммы амортизации вычитается величина ликвидационной стоимости;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

35. Амортизация может прекратиться, когда актив не используется...

- а) неверно;
- б) только при закрытии завода;
- в) только при применении метода объема производства.

36. При определении срока полезной службы актива учитываются:

- (1) ожидаемое использование актива исходя из количества производимых изделий;
- (2) ожидаемый физический износ;
- (3) техническое и моральное устаревание;
- (4) юридические и другие подобные ограничения использования актива;
- (5) процентные ставки.

- а) (1)–(2);
- б) (1)–(3);
- в) (1)–(4);
- г) (1)–(5).

37. Земля и здания в качестве отдельных активов:

- а) могут продаваться отдельно;
- б) земля обычно имеет неограниченный срок полезной службы, а здания – нет;
- в) здания могут быть переоценены, а земля – нет.

38. Вы покупаете земельный участок со зданием. В результате переоценки стоимость земли удваивается. Продолжается ли амортизация здания?

- а) нет;
- б) да, до окончания срока его полезной службы;
- в) да, но норма амортизации должна быть в два раза меньше.

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

- а) нет;
- б) да, до окончания срока полезной службы;

в) только если имеется здание.

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

Выбор метода амортизации определяется следующими факторами:

- а) налоговым законодательством;
- б) самым низким вариантом стоимости;
- в) предполагаемой схемой использования актива.

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

- а) при потере актива;
- б) при появлении основания для получения компенсации;
- в) при получении денежных средств.

42. Прекращается признание балансовой стоимости актива (списание):

- а) после выбытия;
- б) когда не ожидается получения экономических выгод от использования актива;
- в) по любой из вышеперечисленных причин.

43. Доход от продажи актива учитывается в качестве:

- а) дохода в капитале;
- б) дохода в отчете о прибылях и убытках;
- в) выручки.

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

- а) выручкой, полученной денежными средствами;
- б) чистой выручкой за минусом балансовой стоимости актива;
- в) чистой выручкой за минусом ликвидационной стоимости актива.

Тема: «Обесценение активов»

1. Актив подлежит обесценению в случае, если:

- а) его балансовая стоимость равна сумме, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
- б) его балансовая стоимость превышает сумму, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива;
- в) сумма, которая будет возмещена в результате использования (или продажи) актива, превышает его балансовую стоимость.

2. После проведения переоценки актива:

- а) вероятность того, что переоцененный актив является обесцененным, невысока;
- б) существует вероятность того, что переоцененный актив является обесцененным;
- в) необходимо оценить возмещаемую сумму актива.

3. Корпоративные активы являются активами (помимо гудвилла), которые вносят вклад в создание потоков денежных средств как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц:

- а) включают гудвилл;
- б) вносят вклад в формирование потоков денежных средств только рассматриваемой генерирующей единицы;
- в) участвуют в формировании потоков денежных средств как рассматриваемой, так и прочих генерирующих единиц.

4. Затраты по выбытию – это...

- а) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, исключая затраты на финансовые услуги и расходы по уплате подоходного налога;
- б) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или генерирующей единицы), включая затраты на финансовые услуги, но исключая расходы по уплате подоходного налога;

в) дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива (или генерирующей единицы), включая затраты на финансовые услуги и расходы по уплате подоходного налога.

5. При отсутствии указания на существование убытка от обесценения:

а) МСФО 36, тем не менее, требует от компании проводить формальную оценку возмещаемой суммы;

б) МСФО 36 не требует от компании проводить формальную оценку возмещаемой суммы;

в) МСФО 36 не требует от компании проводить оценку возможности обесценения актива.

6. Нематериальный актив с неограниченным сроком полезной службы или нематериальный актив, который пока не готов к использованию:

а) не будет обесцениваться;

б) должен тестироваться ежегодно, в различное время года;

в) должен тестироваться ежегодно, в одно и то же время.

7. Внешние источники информации, указывающие на возможность обесценения, включают:

(1) существенное снижение рыночной стоимости актива;

(2) существенные изменения в технологическом развитии;

(3) повышение процентных ставок или других рыночных ставок в течение данного периода;

(4) превышение балансовой стоимости чистых активов компании над рыночной капитализацией компании;

(5) изменение в структуре группы «А».

а) (1)–(2);

г) (1)–(4);

б) (1)–(3);

д) (1)–(5).

в) (2)–(3);

8. *Внутренние источники информации включают:*

- (1) потоки денежных средств существенно превышают те, которые заложены в бюджете;
- (2) прибыль от производственной деятельности существенно ниже той, которая заложена в бюджете;
- (3) значительное сокращение чистых потоков денежных средств;
- (4) убытки от производственной деятельности;
- (5) факты, свидетельствующие об устаревании или повреждении актива;
- (6) существенные изменения в использовании актива;
- (7) факты, свидетельствующие о том, что производительность актива оказалась ниже ожидаемой;
- (8) более низкую стоимость капитала.

а) (1)–(2);

д) (1)–(5);

б) (1)–(3);

е) (1)–(7);

в) (2)–(3);

ж) (1)–(8).

г) (1)–(4);

9. *Если предыдущие расчеты показывают, что возмещаемая сумма актива существенно превышает его балансовую стоимость:*

- а) следует осуществить расчет «эксплуатационной ценности» актива;
- б) компании необходимо переоценить возмещаемую сумму актива, если не происходили события, которые бы устранили эту разницу;
- в) следует провести тест на обесценение.

10. *При повышении процентных ставок:*

- а) ставка дисконта должна увеличиться;
- б) потоки денежных средств автоматически увеличиваются;
- в) возможно, что это не окажет значительного воздействия на актив с длительным сроком полезной службы.

11. «Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационная ценность» актива. Если какая-либо из указанных величин превышает балансовую стоимость актива, то:

- а) актив не обесценен, и нет необходимости в оценке его другой величины;
- б) должна быть рассчитана другая величина;
- в) актив обесценен.

12. «Эксплуатационная ценность» актива, предназначенного для выбытия, будет состоять в основном из:

- а) потоков денежных средств от использования актива;
- б) чистых поступлений от выбытия;
- в) амортизационных начислений.

13. Наилучшим количественным определением «справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу» является:

- а) недавно совершенная сделка;
- б) наличие активного рынка;
- в) наличие обязательного (для обеих сторон) договора купли-продажи.

14. Примерами затрат по выбытию актива являются:

- (1) затраты по финансовым услугам;
- (2) судебные издержки;
- (3) гербовые сборы и аналогичные налоги на операции;
- (4) расходы по демонтажу и транспортировке актива;
- (5) прямые дополнительные расходы, связанные с предпродажной подготовкой актива.

- а) (1)–(2);
- б) (1)–(3);
- в) (2)–(3);

- г) (1)–(5);
- д) (2)–(5).

15. При расчете «эксплуатационной ценности» актива учитывается следующее:

- (1) потоки денежных средств, полученные в результате использования актива;
- (2) колебания в размере или времени образования потоков денежных средств;
- (3) стоимость денег с учетом дохода будущего периода, представленная устойчивой процентной ставкой;
- (4) цена неопределенности, присущей активу;
- (5) сезонность;
- (6) прочие факторы.

а) (1)–(2);

г) (1)–(5);

б) (1)–(3);

д) (1)–(6);

в) (2)–(3);

е) (1)–(3)+(5).

16. При невозможности обоснования более продолжительного периода прогнозы движения денежных средств, основанные на бюджетах/прогнозах, должны охватывать максимальный период в:

а) три года;

б) пять лет;

в) десять лет.

17. Оценки потоков денежных средств должны включать:

- (1) прогнозы поступлений денежных средств от продолжающегося использования актива;
- (2) прогнозы оттоков денежных средств, необходимых для создания притоков денежных средств от продолжающегося использования актива;
- (3) чистые потоки денежных средств от выбытия актива;
- (4) затраты по финансовым услугам;
- (5) налоги.

а) (1)–(3);

в) (2)–(3);

б) (1)–(4);

г) (1)–(5).

18. Если ставка дисконта учитывает влияние инфляции, потоки денежных средств отражаются:

- а) исключая инфляцию;
- б) включая инфляцию;
- в) исключая инфляцию (но включая повышение или снижение конкретных цен).

19. «Эксплуатационная ценность» актива не отражает при оценке потоков денежных средств:

- а) использование чистой дисконтированной стоимости будущих поступлений;
- б) денежных потоков в реальном выражении;
- в) текущее состояние актива.

20. Оценка чистых денежных средств, получаемых или выплачиваемых за выбытие актива, аналогична «справедливой стоимости актива за вычетом расходов на продажу» за исключением того, что при оценке указанных чистых потоков денежных средств:

- (1) вы используете цены на аналогичные активы (срок полезной службы которых подходит к концу);
- (2) вы корректируете цены с учетом влияния инфляции;
- (3) вы вычитаете затраты по финансовым услугам;
- (4) вы вычитаете налоговые платежи.

а) (1)–(2);

в) (2)–(3);

б) (1)–(3);

г) (1)–(4).

21. Ставка дисконта – это ставка, определяемая до вычета налогов, которая отражает текущую рыночную оценку:

- (1) обменных курсов иностранных валют;
- (2) стоимость денег с учетом дохода будущего периода;
- (3) специфических рисков для данного актива.

а) (1)–(2);

в) (2)–(3).

б) (1)–(3);

22. Если актив, учтенный по себестоимости, уменьшается в результате обесценения, то уменьшение следует:

- а) капитализировать;
- б) отнести на расходы;
- в) отразить в особой статье финансовой отчетности.

23. При признании убытка от обесценения:

- а) следует скорректировать амортизационные начисления для будущих периодов;
- б) следует пересмотреть ликвидационную стоимость;
- в) а) и б);
- г) ни а), ни б).

24. Для проведения теста на обесценение генерирующая единица – это...

- а) наименьшая возможная группа (объединение) активов, которая создает поступления денежных средств;
- б) корпоративные активы;
- в) любой объект активов, который создает денежные средства.

25. Возмещаемая сумма генерирующей единицы – это...

- а) наименьшая из двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива;
- б) большая из двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива;
- в) среднее значение двух величин: «справедливой стоимости единицы за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива.

26. При проведении теста на обесценение гудвилл относится на каждую генерирующую единицу:

- а) которая получит выгоду от синергетического эффекта в результате объединения;

б) если прочие приобретаемые активы относятся на данные единицы;

в) если прочие приобретаемые обязательства относятся на данные единицы;

г) если прочие чистые приобретаемые активы относятся на данные единицы.

27. Тест на обесценение гудвилла проводится:

а) на уровне группы;

б) на уровне отнесения гудвилла в соответствии с МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»;

в) на уровне, который отражает способ управления компанией своей деятельностью.

28. При отнесении гудвилла на единицу и прекращении компанией вида деятельности в рамках данной единицы гудвилл, связанный с прекращаемым видом деятельности, должен:

(1) включаться в балансовую стоимость вида деятельности при определении прибыли (или убытка от выбытия);

(2) оцениваться на основе относительной стоимости прекращаемого вида деятельности и сохраняемой части единицы;

(3) дисконтироваться с использованием текущей рыночной ставки.

а) (1)–(2);

б) (1)–(3);

в) (2)–(3).

29. При убытке от обесценения гудвилла, когда гудвилл имеет в доле меньшинства, убыток от обесценения следует:

а) учитывать полностью и отнести его к материнской компании;

б) учитывать полностью, разделив его между материнской компанией и долей меньшинства;

в) ограничить убытком, который можно отнести к материнской компании.

30. Тест на обесценение компании проводится в следующей последовательности:

а) сначала тестируется актив и учитываются убытки от обесценения для данного актива, затем проводится тест на обесценение единицы, содержащей гудвилл;

б) сначала тестируется генерирующая единица, содержащая гудвилл, и учитываются убытки от обесценения для данной единицы, затем проводится тест на обесценение актива;

в) актив и генерирующая единица тестируются одновременно.

31. Корпоративные активы:

а) не могут обесцениваться;

б) не могут создавать отдельных потоков денежных средств;

в) балансовая стоимость может быть полностью отнесена к генерирующей единице.

32. Балансовая стоимость головного офиса составляет \$2 000. «Эксплуатационная ценность» актива составляет \$2 400.

Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу составляет \$1 600.

Обесценена ли она?

а) да;

б) нет.

Тема: «Учет оборотных активов»

1. Запасы определяются:

а) исключительно как продукция, имеющая физическую форму, предназначенная для продажи, прошедшая предпродажную подготовку, или материалы, используемые в процессе производства;

б) товары, которые находятся на складе и продажа которых в настоящее время не осуществляется;

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

2. *Чистая стоимость продажи определяется как:*

а) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу;

б) предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

3. *Справедливая стоимость определяется как сумма, за которую:*

а) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между осведомленными независимыми сторонами, желающими совершить такую операцию;

б) актив, который может быть продан, или обязательство, которое может быть погашено, между независимыми сторонами, вынужденными совершить такую операцию.

4. *Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:*

а) чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен;

б) справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

5. *Стоимость запасов:*

а) включает все затраты по производству, обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

б) включает только производственные затраты и не включает затраты по обработке и прочие затраты, понесенные для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

6. Налоги и импортные пошлины являются примерами:

- а) затрат по обработке;
- б) затрат по приобретению;
- в) а) и б);
- г) не подходит ни один из вариантов.

7. Переменные накладные производственные расходы – это...

- а) такие прямые и косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от уровня производства, например, прямые и косвенные расходы на оплату труда;
- б) такие косвенные расходы, которые изменяются в зависимости от объема производства, например, косвенные расходы на оплату труда и материалов.

8. Как признаются нераспределенные накладные расходы?

- а) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены;
- б) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

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

- а) относятся на все производственные единицы без распределения между ними;
- б) относятся на каждую произведенную единицу продукции исходя из степени фактического использования производственного объекта для выпуска продукции.

10. Прочие затраты:

- а) не должны включаться в стоимость запасов вне зависимости от того, что они могут быть понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние;

б) могут включаться в стоимость запасов, если они были понесены для доставки и размещения запасов и приведения их в требуемое состояние.

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

а) затраты по продаже, затраты по хранению готовой продукции и административные расходы;

б) затраты по приобретению и обработке;

в) чрезмерный уровень отходов, расходов на оплату труда и прочих производственных расходов;

г) б) и в);

д) а) и в);

е) а), б) и в).

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

а) продажная цена за вычетом доли прибыли в цене;

б) чистой цены продаж.

13. Причинами продажи запасов ниже их себестоимости могут быть:

а) общее падение рыночной цены, физическое повреждение товаров и их моральное устаревание;

б) дополнительные затраты, необходимые для завершения изготовления изделия;

в) снижение производственных расходов;

г) только б) и в);

д) только в);

е) только а) и б).

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

- а) справедливой стоимости;
- б) чистой стоимости продажи.

15. При продаже запасов их балансовая стоимость признается в качестве:

- а) расхода в периоде, когда была признана выручка;
- б) дохода в периоде, когда была признана выручка.

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

- а) немедленно в целях понижения стоимости активов;
- б) в течение срока полезной службы данного актива.

Тема: «Структура финансовой отчетности»

Отчет о движении денежных средств

1. Компания представляет консолидированную отчетность с сопоставимыми показателями за пять предыдущих периодов.

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

- а) один;
- б) пять;
- в) шесть.

2. Отчеты о движении денежных средств должны составлять:

- а) все компании;
- б) компании, зарегистрированные на бирже;
- в) финансовые организации.

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

- а) чистых активов компании;

- б) финансовой структуры компании;
- в) ликвидности;
- г) платежеспособности;
- д) рентабельности.

4. *Отчет о движении денежных средств позволяет проанализировать взаимосвязь между:*

- (1) рентабельностью;
- (2) остатками денежных средств;
- (3) использованием активов и обязательств;
- (4) численностью кадров.

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

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

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

6. *Приобретение и выбытие внеоборотных активов – это...*

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность.

7. *Деятельность, приводящая к изменению размера (и состава) собственного и заемного капитала, – это...*

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность.

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

- а) низкой ликвидностью и низким риском;
- б) ликвидностью и низким риском;

в) ликвидностью и умеренным риском.

9. *Максимальный срок погашения эквивалента денежных средств:*

- а) три месяца;
- б) шесть месяцев;
- в) один год.

10. *Банковские займы обычно рассматриваются как:*

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность;
- г) эквиваленты денежных средств.

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

- а) операционная деятельность;
- б) инвестиционная деятельность;
- в) финансовая деятельность;
- г) эквиваленты денежных средств.

12. *Одна операция:*

- а) может создавать денежные потоки, которые классифицируются по-разному;
- б) может быть отнесена полностью к одной из трех категорий;
- в) может быть распределена между несколькими периодами.

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

- а) погашения займов;
- б) поддержания производительной способности компании;
- в) выплаты дивидендов;
- г) осуществления новых инвестиций;
- д) всего вышеперечисленного.

14. Примеры потоков денежных средств по операционной деятельности:

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

- | | | |
|-------------|-------------|-------------|
| а) (1); | г) (1)–(4); | ж) (1)–(7); |
| б) (1)–(2); | д) (1)–(5); | з) (1)–(8). |
| в) (1)–(3); | е) (1)–(6); | |

15. Примеры потоков денежных средств по инвестиционной деятельности:

- (1) выплаты для приобретения основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов. Указанные выплаты включают те, которые связаны с капитализацией затрат на строительство объектов хозяйственным способом;
- (2) поступления от продаж основных средств, нематериальных активов и прочих внеоборотных активов;
- (3) выплаты по приобретению акций или кредитных инструментов, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);

(4) поступления от продаж акций (или кредитных инструментов) других компаний, а также доли в совместных предприятиях (за исключением таких инструментов, как эквиваленты денежных средств или договоры, заключенные с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций);

(5) авансирование (или кредитование) других сторон (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);

(6) поступления в виде погашения авансированных сумм или займов, предоставленных другим сторонам (за исключением аналогичных операций, осуществляемых финансовыми организациями);

(7) выплаты по приобретению фьючерсных, форвардных, опционных и своп-договоров (за исключением договоров, заключенных с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций, или выплат, классифицируемых как финансовая деятельность);

(8) поступления от фьючерсных, форвардных, опционных или своп-договоров (за исключением договоров, заключенных с целью совершения коммерческих (или биржевых) операций).

а) (1);

г) (1)–(4);

ж) (1)–(7);

б) (1)–(2);

д) (1)–(5);

з) (1)–(8).

в) (1)–(3);

е) (1)–(6);

16. Примеры потоков денежных средств по финансовой деятельности:

(1) поступления от эмиссии акций или выпуска других инструментов, предназначенных для формирования собственного капитала;

(2) выплаты собственникам в целях выкупа или погашения акций компании;

(3) поступления от эмиссии долговых обязательств, облигаций, простых векселей, залладных, а также от прочих инструментов краткосрочного или долгосрочного заимствования;

(4) выплаты заемных средств;

(5) выплаты арендатором в погашение обязательства по финансовой аренде;

(6) поступления арендодателю в погашение обязательства по финансовой аренде.

а) (1);

г) (1)–(4);

б) (1)–(2);

д) (1)–(5);

в) (1)–(3);

е) (1)–(6).

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

а) прямом;

б) косвенном;

в) обоих;

г) ни при одном.

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

а) прямом;

б) косвенном;

в) обоих;

г) ни при одном.

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

(1) изменений запасов, дебиторской и кредиторской задолженности по операционной деятельности;

(2) неденежных статей, таких, как амортизация, резервы, отложенные налоги, нереализованная курсовая разница, нераспределенная прибыль ассоциированных компаний и доля меньшинства;

(3) денежных средств, возникших в результате инвестиционной деятельности;

(4) денежных средств, возникших в результате финансовой деятельности;

(5) расходов по социальному обеспечению.

а) (1);

г) (1)–(4);

б) (1)–(2);

д) (1)–(5).

в) (1)–(3);

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

(1) основных сумм по расчетам с клиентами, имеющими кредитные карточки;

(2) приобретения и продажи инвестиций;

(3) краткосрочного займа (менее трех месяцев).

а) (1);

в) (1)–(3).

б) (1)–(2);

21. Денежные потоки по операциям с иностранной валютой следует учитывать:

а) в национальной валюте;

б) в функциональной валюте по курсу на дату операции;

в) в функциональной валюте по курсу на конец отчетного периода.

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

(1) по курсу на начало отчетного периода;

(2) по курсу на конец отчетного периода;

(3) на даты совершения операций.

а) только (1);

д) (1) или (3);

б) только (2);

е) (2) или (3);

в) только (3);

ж) (1), (2) или (3).

г) (1) или (2);

23. *Нереализованная прибыль (и убыток) по курсовым разницам:*
а) конвертируется по курсу на дату окончания отчетного периода;

б) конвертируется по курсу на дату начала отчетного периода;

в) не является движением денежных средств.

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

а) раскрывать отдельно;

б) отражать свернуто;

в) не включать в отчет о движении денежных средств.

25. *Выплаченные налоги обычно классифицируются как движение денежных средств по:*

а) операционной деятельности;

б) инвестиционной деятельности;

в) финансовой деятельности.

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

а) используя метод пропорциональной консолидации;

б) отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;

в) в отдельном отчете о движении денежных средств.

27. *При составлении отчетности с учетом данных по совместному предприятию инвестор представляет движение денежных средств:*

а) используя метод пропорциональной консолидации;

б) отражая только движение денежных средств между инвестором и компанией, в которую были вложены инвестиции;

в) в отдельном отчете о движении денежных средств.

Тема: «Финансовые инструменты»

1. Производные инструменты необходимо оценивать по:

- а) первоначальной стоимости;
- б) дисконтированной возмещаемой стоимости;
- в) справедливой стоимости.

2. На какие компании распространяются требования МСФО?

- а) на компании, включенные в листинг;
- б) на все компании, составляющие отчетность в соответствии с МСФО;
- в) на финансовые институты.

3. Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства может быть осуществлен, а результат зачета может быть отражен в бухгалтерском балансе только в том случае, когда компания:

(1) имеет на данный момент право засчитывать признанные суммы;

(2) намеревается либо осуществить расчет по свернутой сумме, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно;

(3) имеет актив и обязательство, выраженные в одной валюте.

а) (1);

б) (1)-(2);

в) (1)-(3).

4. Компоненты «обязательство» и «капитал» комбинированных финансовых инструментов учитываются:

а) отдельно;

б) в капитале;

в) в отчете о прибылях и убытках.

5. Когда эмитент финансового инструмента обязан передать денежные средства или иной финансовый актив держателю инструмента, то это:

- а) комбинированный инструмент;
- б) долевого инструмент;
- в) обязательство.

6. Когда инструмент дает право на остаточную долю в чистых активах эмитента, то данный инструмент классифицируется как:

- а) комбинированный инструмент;
- б) капитал;
- в) обязательство.

7. Ценные бумаги, которые могут конвертироваться в акции, представляют собой:

- а) комбинированный инструмент;
- б) капитал;
- в) обязательство.

8. Производные инструменты, предполагающие передачу фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов за фиксированное количество собственных долевого инструментов компании, классифицируются как:

- а) комбинированные инструменты;
- б) капитал;
- в) обязательства.

9. Финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по:

- а) себестоимости;
- б) справедливой стоимости;
- в) амортизированной стоимости.

10. После первоначального признания перевод в подкатегорию «предназначенные для торговли» или из нее:

- а) запрещается;
- б) рекомендуется;
- в) откладывается до следующего отчетного периода.

11. Производные инструменты (если для них не используется учет хеджирования) всегда классифицируются в категорию:

- а) оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ;
- б) имеющиеся в наличии для продажи;
- в) кредиты и дебиторская задолженность.

12. Все долевыми ценные бумаги, за исключением тех, которые учитываются по справедливой стоимости с отнесением ее изменения на прибыль или убыток, классифицируются как:

- а) оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ;
- б) имеющиеся в наличии для продажи;
- в) кредиты и дебиторская задолженность.

13. Кредит, приобретенный у другого лица, классифицируется в категорию:

- а) оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ;
- б) имеющиеся в наличии для продажи;
- в) кредиты и дебиторская задолженность.

14. Короткая позиция по ценным бумагам у той стороны, которая предоставила ресурсы по сделке РЕПО, должна быть классифицирована в категорию:

- а) имеющиеся в наличии для продажи;
- б) кредиты и дебиторская задолженность;
- в) финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через ОПУ.

15. Финансовый инструмент, имеющий все нижеуказанные характеристики:

– его стоимость изменяется в ответ на изменения «базисной переменной»;

– он не требует первоначальных инвестиций, или их сумма существенно меньше той, которая бы потребовалась для приобретения базисного инструмента;

– расчет по нему осуществляется в будущем, представляет собой:

- а) обязательство;
- б) актив;
- в) производный финансовый инструмент.

16. *Фьючерсные контракты*, предусматривающие передачу в будущем финансовых инструментов или товаров в соответствии с заранее установленными условиями;

– *форвардные контракты*, которые устанавливают обязательства для двух сторон совершить обмен на определенную дату в будущем в соответствии с условиями, которые были определены на дату заключения контракта;

– *свопы*, представляющие собой соглашение между двумя сторонами об обмене потока будущих денежных средств от одних активов на поток будущих денежных средств от других активов;

– *опционные контракты*, в соответствии с которыми осуществляется операция, дающая одной из сторон право на приобретение или продажу чего-либо другой стороне по установленной цене в течение установленного срока – *все вышеуказанное – это...*

- а) обязательства;
- б) предназначенные для торговли;
- в) производные финансовые инструменты.

17. *Если встроенный производный инструмент:*

– экономической сущности не «тесно» связан с основным контрактом;

– отдельный инструмент с теми же самыми условиями, что и встроенный производный инструмент, отвечает определению производного инструмента; и

– контракт в целом не отражается по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках, *то:*

а) его следует отделить от основного контракта и учитывать отдельно;

б) его не следует отделять от основного контракта;

в) допускается любой из вышеприведенных вариантов отражения в отчетности.

18. Компании следует прекратить признание финансового актива или его части, если данная компания:

- а) составляет свою годовую отчетность;
- б) утрачивает контроль над активом;
- в) решает продать финансовый актив.

19. Если передаются права на денежные потоки, связанные с активом, а также передаются практически все риски и выгоды, связанные с активом, то:

- а) следует прекратить признание финансового актива (или его части);
- б) актив следует перевести в капитал;
- в) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

20. Если компания сохраняет контроль над активом, но при этом передает определенную (существенную) часть рисков и выгод:

- а) следует прекратить признание финансового актива;
- б) актив следует перевести в капитал;
- в) компания продолжает признание актива в той степени, в которой продолжается ее участие в данном активе.

21. Принципы, регламентирующие прекращение признания, должны применяться на:

- а) консолидированном уровне;
- б) уровне единицы, генерирующей денежные средства;
- в) уровне компании.

22. Компания не имеет обязательства по выплате денежных средств получающей стороне за исключением случаев, когда она получает сумму, эквивалентную потокам денежных средств, связанных с переданным активом:

– компании запрещается продавать или закладывать исходный актив (за исключением передачи в качестве обеспечения) каким-либо получателям по обязательству о передаче потоков денежных средств;

– компания обязана передавать получающей стороне какие-либо потоки денежных средств без задержки при условии соблюдения определенных инвестиционных ограничений;

- а) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено;
- б) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- в) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

23. Если была совершена передача практически всех рисков и выгод:

- а) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено;
- б) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- в) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем.

24. В рамках операции продажи с последующим выкупом актива, когда цена выкупа устанавливается на уровне цены продажи плюс доход заимодавца:

- а) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено;
- б) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- в) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем;
- г) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства не может быть прекращено.

25. Контроль над активом основывается на:

- а) праве собственности;
- б) владении;
- в) способности получающей стороны продать данный актив.

26. Если актив предоставляется на условиях опциона-колл и может быть легко приобретен получающей стороной на рынке:

- а) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- б) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем;
- в) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства не может быть прекращено;
- г) передающая сторона утратила контроль.

27. Если прекращается признание части финансового актива, то балансовая стоимость всего финансового актива распределяется между частью, признание которой продолжается, и частью, признание которой прекращается:

- а) пропорционально соответствующим величинам на дату покупки;
- б) пропорционально соответствующим величинам на дату передачи;
- в) на любой разумной основе.

28. Если признание актива не прекращается вследствие того, что компания не передала, не сохранила практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, при этом контроль к получающей стороне не перешел:

- а) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- б) операцию следует учитывать как обеспеченный залогом заем;
- в) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено в более ранний период;
- г) передающая сторона утратила контроль;
- д) компания продолжает признание актива в той степени, в которой продолжается ее участие в данном активе.

29. При изменении условий финансового обязательства, обусловивших снижение его оценки на 15 процентов:

- а) актив или обязательство следует перевести в капитал;
- б) признание финансового актива (или части финансового актива) или обязательства может быть прекращено в более ранний период;
- в) передающая сторона утратила контроль;
- г) компания аннулирует первоначальное финансовое обязательство и признает новое финансовое обязательство.

3.3. Задачи

Тема: «Учет внеоборотных активов»

Основные средства

1. Стоимость актива 80 ден. единиц. Срок его полезной службы составляет 15 лет. Начисляется (прямолинейная) амортизация в размере 4 ден. единицы в год. Какова ликвидационная стоимость актива?

2. Денежные расходы на актив равны 200. Оплата этого же актива в кредит на пять лет равна 275. Какова ставка годового процента?

3. Куплен автомобиль за 40 ден. ед. Вы амортизируете его на 6 ден. единиц в год. Через пять лет вы продаете его за 8 ден. ед. Какова ваша прибыль или убыток после выбытия?

4. Строительная компания F приобрела новый кран за 10 360 000 руб. Оценочная ликвидационная стоимость крана составляет 135 000 руб., оценочный срок полезного использования – шесть лет. Ожидается, что кран должен проработать 10 000 часов. Кран использовали 1 800 часов в первый год, 2 000 часов – во второй год, 2 500 часов – в третий, 1 500 часов – в четвертый, 1 200 часов – в пятый и 1 000 часов в шестой год.

Требуется:

1. Рассчитать годовую сумму износа и остаточную стоимость нового крана за каждый из шести лет, используя следующие методы:

- а) метод прямолинейного списания;
- б) производственный метод;
- в) метод по сумме чисел лет;
- г) метод двойного уменьшающегося остатка.

2. Подготовьте корректирующую проводку, которая должна быть сделана каждый год для записи износа, рассчитанного методом прямолинейного списания.

3. Покажите запись для крана в балансе после корректирующей проводки во второй год при использовании метода прямолинейного списания.

Тема: «Запасы»

1. Компания продает одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее нет запасов. В течение периода компания покупает четыре автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей: в \$12 000, \$13 000, \$14 000, \$15 000 в порядке их приобретения. Компания продает два автомобиля и применяет метод «ФИФО» для оценки стоимости запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?

2. Другая компания продает также одну модель автомобиля. На начало отчетного периода у нее отсутствуют запасы. В течение отчетного периода компания покупает четыре автомобиля. В результате роста цен автомобили обходятся ей в \$12 000, \$13 000, \$14 000, \$15 000 в порядке их приобретения. Общая стоимость равна \$54 000. Компания продает два автомобиля и применяет метод средневзвешенной стоимости для оценки стоимости своих запасов. Какова стоимость запасов в конце отчетного периода и какова себестоимость продаж?

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

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

4. Компания К продает один вид товаров. Имеется следующая информация о деятельности предприятия:

Показатели	Вариант		
	1	2	3
Остатки на 1 января	68 000 ед. по 11 руб.	8 000 ед. по 11 руб.	130 000 ед. по 11 руб.
Закупки			
Январь		120 000 ед. по 11,6 руб.	
Февраль	80 000 ед. по 12 руб.		120 000 ед. по 12 руб.
Март	120 000 ед. по 12,4 руб.	160 000 ед. по 12,4 руб.	
Апрель			120 000 ед. по 12,5 руб.
Май	160 000 ед. по 12,6 руб.	120 000 ед. по 12,6 руб.	
Июнь			120 000 ед. по 12,4 руб.
Июль	200 000 ед. по 12,8 руб.		
Август		140 000 ед. по 12,7 руб.	120 000 ед. по 12,7 руб.
Сентябрь	160 000 ед. по 12,6 руб.		
Октябрь		70 000 ед. по 12,9 руб.	120 000 ед. по 12,9 руб.
Ноябрь	60 000 ед. по 13 руб.		
Декабрь		10 000 ед. по 12,7 руб.	180 000 ед. по 12,7 руб.
Объем реализации	786 000 ед. по 20 руб.	635 000 ед. по 24 руб.	732 000 ед. по 29 руб.

Показатели	Вариант		
	1	2	3
Коммерческие и административные расходы за год	5 102 000 руб.	3 450 000 руб.	5 400 000 руб.

Требуется:

1. Рассчитать себестоимость товаров, годных для продажи.
2. Подготовить отчет о прибылях и убытках, если компания использует для оценки стоимости запасов следующие методы:
 - а) метод ФИФО;
 - б) метод средневзвешенной стоимости.

5. Имеются следующие показатели деятельности предприятия Н:

Показатели	Варианты 1, 3	Варианты 2, 4
Выручка	7 500 000	6 780 000
Себестоимость продаж готовой продукции		
Использованные материалы	910 100	359 000
Заработная плата	1 200 000	996 200
Переменные производственные накладные расходы	800 000	1 200 300
Постоянные производственные накладные расходы	845 000	600 000
Упаковочный материал	310 000	189 200
Затраты на производство готовой продукции		
Запасы готовой продукции на начало учетного периода	70 000	200 000
Запасы готовой продукции на конец учетного периода	-140 000	50 000

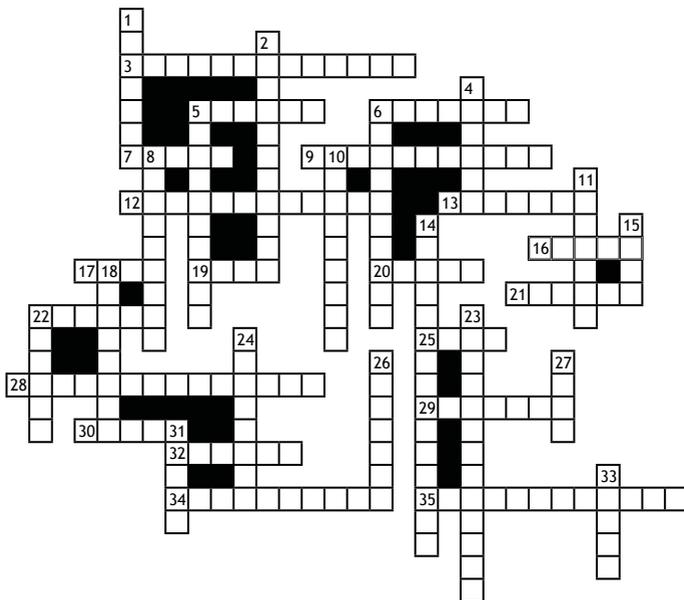
Показатели	Варианты 1, 3	Варианты 2, 4
Затраты на распространение	718 800	250 000
Административные расходы	929 100	796 000
Прочие операционные расходы	587 100	960 200
Доходы от инвестиций	124 800	493 000
Доходы от аренды	17 000	24 900
Затраты на финансирование	234 000	300 000
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	25 000	15 000
Превышение возмещения постоянных производственных накладных расходов	41 000	32 000
Сверхнормативные расходы материалов	15 000	28 000
Расходы по налогу на прибыль	319 700	412 000
Прибыль от чрезвычайных обстоятельств	43 100	11 000

Амортизационные отчисления, включенные в постоянные производственные накладные расходы, составили 418 тыс. долл., а включенные в административные расходы составили 205 тыс. долл. Всего расходы по заработной плате и другие расходы, связанные со штатом, включенные в административные расходы, составили 689,3 тыс. долл.

Построить отчет о прибылях и убытках, используя функциональную классификацию доходов и расходов для первого и второго вариантов, классификацию по характеру доходов и расходов – для третьего и четвертого вариантов.

3.4. Кроссворды

Кроссворд по темам «Учет запасов» и «Отчет о прибылях и убытках»



По горизонтали:

3. Задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

5. Обязательство компании, в отношении срока либо суммы погашения которого имеется неопределенность.

6. Соглашение, по которому происходит передача оговоренного количества ресурсов по оговоренной цене в оговоренную дату.

7. Материальное изделие, предлагаемое рынку с целью его приобретения, использования или потребления.

9. Процесс перенесения стоимости актива на готовый продукт, исходя из срока его полезной службы.

12. Деятельность членов общества по созданию полезного продукта и сопутствующее ему преобразование естественных ресурсов.

13. Валовое поступление экономических выгод в ходе основной деятельности, приводящее к увеличению капитала.

16. Ранее не обрабатываемый продукт.

17. Один из методов оценки запасов, предполагающий «первое поступление – первый отпуск».

19. Денежная сумма, требуемая, предлагаемая или уплаченная за некий товар или услугу.

20. Обязательный индивидуально безвозмездный платеж, который взимается с организаций и физических лиц в виде части принадлежащих им денежных средств.

21. Количество продукта определенного вида, выпускаемого без переналадки оборудования или поставляемого оптовому или розничному покупателю.

22. Потери ресурсов, содержащих экономическую выгоду в результате превышения расходов над доходами, текущих издержек производства продукции над выручкой от ее реализации.

25. Отражение хозяйственной или иной деятельности предприятия на основании документов в различных измерителях.

28. Периодическая проверка наличия числящихся на балансе организации ценностей, их сохранности и правильности хранения, обязательств и прав на получение средств.

29. Уменьшение экономических выгод или сервисного потенциала в течение отчетного периода в форме оттока или потребления активов или возникновения обязательств, приведшее к уменьшению чистых активов/капитала (мн. число).

30. Производственное помещение, в котором хранятся товарно-материальные ценности и осуществляется их подготовка к технологическому процессу и реализации.

32. Определение стоимости запасов.

34. Структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

35. Систематизированный перечень наименований дел, заводимых в организации, с указанием сроков их хранения, оформленный в установленном порядке.

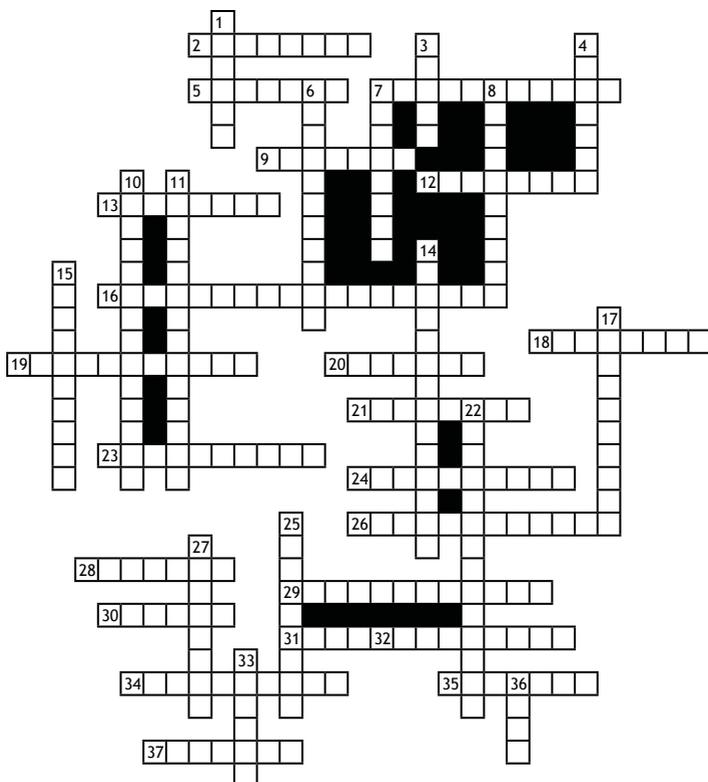
По вертикали:

1. Одна сотая доля, уплачиваемая за пользование заемными средствами.
2. Производственный процесс, которому подвергается сырье.
4. Активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности или для производства товаров (услуг) для такой продажи, а также сырье и материалы, используемые в процессе производства (мн. число).
5. Продажа произведенных или перепродаваемых товаров и услуг, сопровождающаяся получением денежной выручки.
6. Повторное рассмотрение запасов в случае несоответствия их ранее утвержденной величине.
8. Процесс производственной операции, в ходе которой запасы превращаются в готовую продукцию.
10. Предметы, служащие для изготовления чего-либо (мн. число).
11. Размер ресурсов, использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной этап.
14. Совокупность приемов и способов определения себестоимости единицы готовой продукции.
15. Вид неустойки, штрафная санкция за неуплату в срок или несвоевременное выполнение финансовых обязательств в процентах от оговоренной в договоре суммы за каждый просроченный день.
18. Концентрированный и специализированный проводник, канал информации, откуда ее черпают заинтересованные пользователи.
22. Снижение стоимости товара вследствие выявления в нем каких-то дефектов.
23. Сумма всех затрат на производство и реализацию продукции в денежном выражении.
24. Содержание запасов на складах.
26. Общая сумма дохода за вычетом расходов.
27. Реализация готовой продукции.
31. Увеличение экономических выгод, происходящее в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обяза-

тельств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами учредителей.

33. Документ, который содержит систематизированные данные о финансовой деятельности организации в истекшем финансовом году, показанные в конкретных цифрах.

Кроссворд по теме «Учет нематериальных активов»



По горизонтали:

2. Материальный носитель с зафиксированной на нем в любой форме информацией в виде текста, звукозаписи, изображения и (или) их сочетания, который имеет реквизиты, позволяющие его идентифицировать, и предназначен для передачи во времени и в пространстве в целях общественного использования и хранения.

5. Добровольное соглашение двух или нескольких лиц (экономических субъектов), заключаемое на предмет выполнения каждым из них принимаемых на себя обязательств по отношению к другим участникам.

7. Отношения по защите имущественных интересов физических и юридических лиц при наступлении определенных событий за счет денежных фондов, формируемых из уплачиваемых ими страховых взносов (страховой премии).

9. Средства, возможности, расходуемые на производство товаров и услуг.

12. Право определять финансовую и операционную политику организации с целью извлечения выгод от ее деятельности.

13. Термин, обозначающий официальный документ, который разрешает ее обладателям – юридическим лицам или индивидуальным предпринимателям осуществление указанного в нем вида деятельности на территории страны в течение установленного срока.

16. Способность актива самостоятельно быть источником будущих экономических выгод для компании.

18. В регламенте комиссии Европейского сообщества № 408788: «Это – совместные права промышленной и интеллектуальной собственности на торговые марки и товарные знаки, наименования фирм, на авторские права, конструкторские разработки, “ноу-хау” или патенты, которые должны использоваться для реализации продукции или оказания услуг конечным потребителям».

19. Систематическое уменьшение амортизируемой стоимости нематериального актива на протяжении срока его полезной службы.

20. Разница между покупной стоимостью компании и справедливой стоимостью ее идентифицируемых чистых активов.

21. Рынок, где соблюдаются все следующие условия: 1) товары, продаваемые на рынке, являются однородными; 2) желающие совершить сделку продавцы и покупатели обычно могут быть найдены в любое время; 3) информация о ценах общедоступна (... рынок).

23. Сумма, по которой актив принимается на бухгалтерский баланс, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (... стоимость).

24. Денежные средства и активы, которые будут получены в фиксированных или поддающихся измерению суммах денежных средств или их эквивалентов (... активы).

26. Сумма, на которую можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить такую сделку (... стоимость).

28. Выраженные в денежной форме расходы предприятий, предпринимателей, частных производителей на производство, обращение, сбыт продукции.

29. Оригинальные и плановые научные изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научно-технических знаний и опыта.

30. Охранный документ, удостоверяющий исключительное право, авторство и приоритет изобретения, полезной модели либо промышленного образца. Срок его действия зависит от страны, объекта и составляет от 10 до 25 лет.

31. Текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку из компании ресурсов, приносящих экономическую выгоду.

34. Применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов, устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

35. Валовое поступление экономических выгод в течение отчетного периода, приводящее к увеличению чистых активов/капитала, за исключением увеличения от взносов акционеров.

37. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода в форме оттока или потребления активов или возникновения обязательств, приведшее к уменьшению чистых активов/капитала и отличное от распределения прибыли среди владельцев.

По вертикали:

1. Увеличение экономических выгод, происходящее в форме поступления или увеличения активов или уменьшения обяза-

тельств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами учредителей.

3. Любые слова, наименования, символы или их сочетание, принятые и используемые производителем или коммерческой организацией для обозначения своих товаров и дифференциации их от товаров, производимых или реализуемых другими компаниями (торговая ...).

4. Разница между доходами (выручки от реализации товаров и услуг) и затратами на производство или приобретение и сбыт этих товаров и услуг.

6. Потери будущих экономических выгод или сервисного потенциала актива, превышающие систематическое признание убытка будущих экономических выгод актива или его сервисного потенциала в результате амортизации.

7. Отнесение товарных или денежных ценностей фирмы, предприятия к убыткам с изъятием их из баланса, снятием с балансового учета.

8. Структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

10. Величина поступлений, которые компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию (... стоимость).

11. Сумма денежных средств или их эквивалентов, уплаченных за приобретенный актив (... стоимость).

14. Первоначальная или переоцененная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости (... стоимость).

15. Изменение суммы оценки, новая оценка стоимости товаров, основных средств, имущества в связи с физическим и моральным старением, амортизацией, инфляцией, подвижностью цен.

17. Сведения, данные, значения экономических показателей, являющиеся объектами хранения, обработки и передачи.

22. Идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы (... актив).

25. Сумма денег, уплаченная за приобретение актива.

27. Документ, в котором в целях добровольного многократного использования устанавливаются характеристики продук-

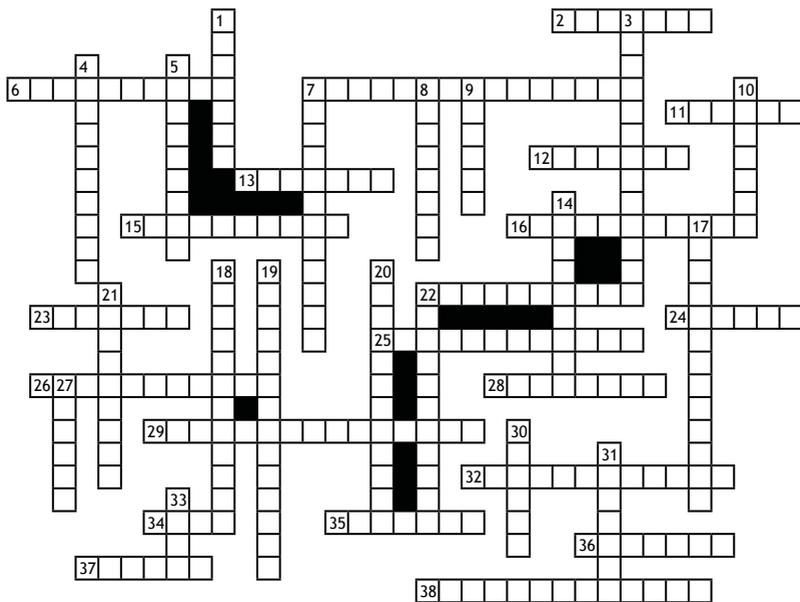
ции, правила осуществления и характеристики процессов проектирования (включая изыскания), производства, строительства, монтажа, наладки, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг.

32. Ресурс: 1) контролируемый компанией; 2) от которого компания ожидает получить экономические выгоды.

33. Выраженные в денежной форме потери, уменьшение материальных и денежных ресурсов в результате превышения расходов над доходами.

36. Составная часть управления экономическими процессами и объектами, сущность которого состоит в фиксации их состояния и параметров, сборе и накоплении сведений об экономических объектах и процессах, отражении этих сведений в учетных ведомостях.

Кроссворд по теме «Состав финансовой отчетности»



По горизонтали:

2. Совокупность обязательств, предполагающих возникновение задолженности организации вследствие ее хозяйственной деятельности, расчеты по которой приводят к оттоку средств.

6. Краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности (... денежных средств).

7. Определенная совокупность экономических (финансовых) и организационно-правовых отношений, выражающая принудительно-властное, безвозвратное и безвозмездное изъятие части доходов юридических и физических лиц в пользу государства и местных органов власти.

11. Активы, которые: 1) предназначены для продажи; 2) прошли предпродажную подготовку; 3) материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг.

12. Уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

13. Одна из составляющих бухгалтерской отчетности. В ней содержатся сведения о деятельности организации за отчетный период, которые не получили раскрытия в формах отчетности, но могут оказать существенное влияние при оценке данных (пояснительная ...).

15. Содержат информацию, дополняющую данные отчета о финансовом положении, отчета о совокупном доходе, отдельного отчета о прибылях и убытках (если он представлен), отчета об изменениях капитала, а также отчета о движении денежных средств.

16. Сумма долгов, причитающихся предприятию, от юридических или физических лиц в итоге хозяйственных взаимоотношений с ними (... задолженность).

22. Структурированное представление финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

23. Доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

24. Ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем.

25. Интервал времени между приобретением активов для переработки и их конвертируемости в денежные средства (... цикл).

26. Самостоятельный, организационно-обособленный хозяйствующий субъект с правами юридического лица, который производит и реализует продукцию, выполняет работы, оказывает услуги.

28. Наличные средства и депозиты, которые могут быть получены компанией по требованию (... средства).

29. Денежные средства, предназначенные для возмещения износа предметов, относящихся к основным средствам предприятия (основным фондам) (... отчисления).

32. Обязательства, срок исполнения которых превышает 12 месяцев (... обязательства).

34. Та часть чистых результатов деятельности и чистых активов дочерней компании, которая приходится на долю, которой материнская компания не владеет прямо или косвенно через дочерние компании (... меньшинства).

35. Экономическая категория, которая связана с предоставлением информации о финансовом состоянии предприятия и результатах его деятельности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы и расходы (... финансовой отчетности).

36. Валовые поступления экономических выгод, полученных компанией от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. (В данное понятие не входит увеличение капитала за счет взносов вкладчиков.)

37. Приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

38. Текущая задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку из компании ресурсов, приносящих экономическую выгоду.

По вертикали:

1. Определенные принципы, правила, практические приемы и методы, применяемые компанией при подготовке и представлении финансовой отчетности (... политика).

3. Все издержки (затраты), понесенные предприятием на производство и реализацию (продажу) продукции или услуги.

4. Любой актив, который представляет собой: (1) денежные средства; (2) долевой инструмент другой компании; (3) договорное право (... актив).

5. Разница между покупной стоимостью компании и справедливой стоимостью ее идентифицируемых чистых активов (деловая ... (гудвилл)).

7. Согласно МСФО (IAS) 40, инвестиционная ... – это ..., находящаяся во владении кредитной организации с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для использования в обычной деятельности и не для продажи.

8. Материальные активы, которые: 1) используются в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей; 2) будут использоваться дольше, чем один отчетный период (... средства).

9. Предназначен для представления информации, необходимой для оценки ресурсов организации, финансовой структуры, ликвидности и платежеспособности, способности адаптироваться к изменениям окружающей среды.

10. Общая суммарная прибыль предприятия, полученная за определенный период от всех видов производственной и непроизводственной деятельности предприятия, зафиксированная в его бухгалтерском балансе; часть добавленной стоимости, которая остается у производителей после вычета расходов, связанных с оплатой труда и налогов (... прибыль).

14. Активы, которые служат или погашаются в течение 12 месяцев либо в течение нормального операционного цикла организации (если он превышает один год) (... активы).

17. Долговые обязательства со сроком погашения до одного года (... обязательства).

18. Задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда (... задолженность).

19. Идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы (... актив).

20. Активы, срок использования (погашения) которых составляет более одного года (... активы).

21. Распределение прибыли между владельцами акционерного капитала пропорционально их участию в капитале определенного класса.

22. Потери будущих экономических выгод или сервисного потенциала актива, превышающие систематическое признание убытка будущих экономических выгод актива или его сервисного потенциала в результате амортизации.

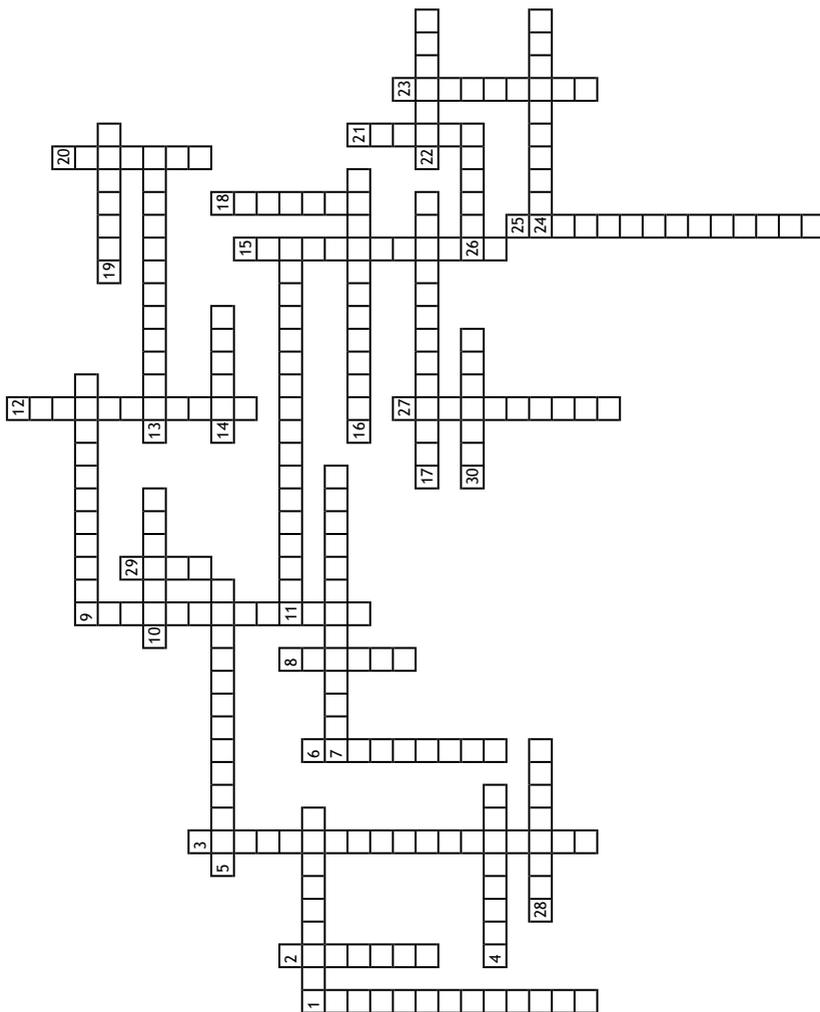
27. Обязательство, не определенное по времени или сумме исполнения.

30. Экономические выгоды или сервисный потенциал, уплаченный или подлежащий уплате в обязательном порядке организациям государственного сектора в соответствии с законодательством или нормативными актами, установленными для обеспечения поступлений в государственный бюджет. К данному понятию не относятся штрафы или иные взыскания, налагаемые за нарушение закона.

31. Разница между доходами (выручки от реализации товаров и услуг) и затратами на производство или приобретение и сбыт этих товаров и услуг.

33. Данный термин имеет несколько формулировок: 1) запас, накопление денежных средств, денежный капитал; 2) денежные и материальные средства, сосредоточенные в единую совокупность с целью использования их для определенных целей; 3) организация, учреждение, созданные для оказания содействия определенным видам деятельности, социальным группам людей.

Кроссворд по теме «Понятие финансовой отчетности»



По горизонтали:

1. Правила ведения учета и отчетности.
4. Инвестиции в ценные бумаги, уставный капитал других организаций, также в виде предоставленных другим организациям займов.
5. Преобразование структур, форм и способов, изменение целевой направленности экономической деятельности.
7. Баланс, содержащий информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия на определенный момент времени.
9. Денежные средства, полученные предприятием.
10. Безусловное письменное обязательство выплатить определенную сумму в установленное время в будущем.
11. Расходы, включающие в себя затраты на содержание различных административных и технических подразделений, таких, как бухгалтерия, отдел обработки данных, отдел управления персоналом.
13. Обязательства, при которых кредиторская задолженность подлежит погашению в течение одного года.
14. Разность между суммой всех денежных поступлений и суммой всех денежных расходов за определенный промежуток времени.
16. Активы, имеющие достаточно высокую стоимость и длительный срок использования предприятием.
17. Принцип, при котором финансовая отчетность должна отражать реальное состояние дел в компании.
19. Запись, при которой каждое изменение состояния средств организации отражается, по крайней мере, на двух счетах, обеспечивая общий баланс.
22. Стоимость производственных зданий, сооружений, офисных помещений, а также оборудования компании, принадлежащих фирме.
24. Затраты, которые не меняются непосредственно с изменением объема производства, т. е. не являются функцией объема производства.

26. Все материальные ресурсы, имеющие денежную стоимость и находящиеся в распоряжении предприятия.

28. Метод, при котором выручкой считается поступившая на счета или в кассу предприятия денежная оплата или полученный в оплату обязательств товар.

30. Выявленные возможности количественного и качественного роста основных показателей деятельности организации, выражающиеся в неиспользованных, частично используемых или нерационально используемых производственных ресурсах.

По вертикали:

1. Стоимость материалов и рабочей силы, использованных фирмой для производства товаров, услуг.

2. Явные издержки предприятия, возникшие в процессе производства товаров и оказания услуг в целях получения прибыли, отнесенные к данному отчетному периоду.

3. Комплексная правовая и финансовая характеристика, представленная финансовыми и нефинансовыми показателями, позволяющая оценить его возможность в будущем полностью и в срок, предусмотренный в кредитном договоре, рассчитаться по своим долговым обязательствам перед кредитором, а также определяющая степень риска банка при кредитовании конкретного заемщика.

6. Активы, при которых денежную наличность и статьи баланса можно быстро и легко перевести в наличные средства.

8. Содержит информацию о финансовом состоянии и результатах деятельности предприятия на определенный момент времени.

9. Отчетность представляется периодически через равные промежутки времени.

12. Задолженность покупателей, заказчиков, заемщиков, подотчетных лиц и т. д., которую организация планирует получить в течение определенного периода времени.

15. Задолженность организации другим организациям, индивидуальным предпринимателям, физическим лицам, в том числе собственным работникам, образовавшаяся при расчетах за приобретаемые материально-производственные запасы, работы и

услуги, при расчетах с бюджетом, а также при расчетах по оплате труда.

18. Финансовые обязательства предприятия.

20. Денежные средства, отданные предприятием.

21. Включают в себя незавершенное производство, материалы и готовую продукцию на складах фирмы.

23. Выплаты акционерам из прибыли после уплаты налога на прибыль за отчетный период.

25. Отчетность представляет собой комплекс показателей, выраженных в денежных и натуральных единицах, а также аналитических материалов, которые характеризуют результаты альтернативы и планы финансово-хозяйственной деятельности организации для целей контроля и управления организацией на любой момент времени.

27. Затраты, являющиеся функцией объема производства.

29. Важная международная система общепризнанных принципов бухгалтерского учета.

3.5. Филворд

Филворд¹ – это разновидность кроссворда, существенно отличающаяся от классического варианта. Бывает немецкий филворд и венгерский филворд. Оба эти кроссворда напоминают английский кроссворд, но в обоих случаях есть отличия.

1. Венгерский кроссворд (другое название – филворд) имеет поле без черных клеток и нумерации. Все поле заполнено буквами. Каждая буква может входить в состав только одного слова. Слова в этом кроссворде не пересекаются и не образуют «крестов» – это одно из основных отличий филворда от классического кроссворда.

Слова в филворде могут изгибаться, но только под прямым углом (по диагонали слова не располагаются), с другими словами не могут иметь общих букв. Слова должны только соприкасаться друг с другом. В филворде, как и в обычном кроссворде, приводятся определения, ответы на них необходимо разгадать.

Решение кроссворда заключается в следующем: нужно в поле кроссворда, заполненном буквами, найти слова, являющиеся ответами приведенных определений. Все буквы найденного слова необходимо вычеркнуть. Два раза одна и та же буква не может быть зачеркнута. После решения кроссворда незачеркнутых букв не должно остаться. Если после того, как слова всех определений найдены, а в поле кроссворда остались буквы, то следует решить еще одну задачу: из этих букв нужно сложить слово, которое и будет разгадкой кроссворда (буквы могут быть зашифрованы в других словах, а могут быть свободными, буквы ключевого слова разбросаны по всему полю)².

¹ Крысин, Л. П. Толковый словарь иноязычных слов / Л. П. Крысин. – М. : Эксмо, 2008. – 944 с.

² Мячев, А. А. Разработка и применение на уроках информатики и ИКТ вариативных заданий, задач, числовых ребусов, филвордов и кроссвордов / А. А. Мячев, Н. А. Хохлов, С. И. Цехоня // Информатика и образование. – 2011. – № 2. – С. 24–29.

2. Немецкий кроссворд (другое его название – филворд) – эта головоломка разгадывается по тем же правилам, что и венгерский кроссворд. В нем также нет клеток черного цвета, а вписанные в сетку слова необходимо отгадывать и вычеркивать буквы отгаданных слов. Но есть небольшие отличия. В немецком филворде слова могут записываться в любом направлении, даже по диагонали, а буквы могут повторяться несколько раз. Слова могут читаться слева направо и справа налево; сверху вниз и наоборот снизу вверх.

Филворд³ на тему «Отчет об изменениях капитала»

д	о	х	о	д	ч	е	к	о	т	т	н	о	б	я	з
и	д	е	ф	е	м	с	ф	о	ч	е	о	с	т	ь	а
в	и	н	т	р	н	н	е	о	б	в	е	о	ь	р	т
ы	п	д	а	ж	е	о	ь	с	с	т	н	н	з	е	е
р	а	ы	п	л	о	с	т	в	е	к	ц	а	а	з	л
у	с	в	р	а	д	э	м	и	с	с	и	р	л	е	ь
ч	с	и	и	з	м	к	н	и	н	е	я	е	о	р	с
к	д	у	б	ы	т	о	и	т	в	л	ь	п	г	в	т
а	е	н	ы	з	д	е	ц	е	е	и	ц	о	х	ы	в
п	г	ь	л	а	т	ф	и	е	с	т	и	и	ь	т	о
р	и	ы	т	а	р	с	е	б	т	о	и	м	о	с	м
и	п	е	и	м	у	щ	е	с	т	в	о	р	з	а	а
р	о	р	е	э	ф	ф	к	т	б	а	м	т	и	ц	р
т	с	ц	о	к	ц	п	а	г	ю	д	а	н	с	и	ж
о	т	е	н	а	и	я	т	у	д	в	и	л	л	я	а
в	а	р	к	а	а	к	и	в	а	р	а	с	х	о	д

Вопросы:

1. Часть бухгалтерского баланса, отражающая на определенную дату в денежном выражении средства организации, их состав и размещение.
2. Ценная бумага, являющаяся титулом собственности на часть имущества компании.
3. Постепенное снашивание производственных фондов и перенесение их стоимости по частям на стоимость вырабатываемой продукции.
4. Документ бухгалтерской отчетности, который в обобщенном денежном выражении дает представление о финансовом состоянии организации на определенную дату.

³ Данный филворд составлен по второму варианту (немецкому филворду).

5. Денежная единица страны, лежащая в основе денежной системы государства.

6. Условное либо безусловное долговое обязательство.

7. Валовые поступления экономических выгод в ходе обычной деятельности организации.

8. Нематериальный актив, определяемый как разность между ценой, уплаченной при покупке предприятия как единого имущественного комплекса, и стоимостью его чистых активов в рыночной оценке.

9. Специфический товар, который является универсальным эквивалентом стоимости других товаров или услуг.

10. В коммерции – недостаток доходов для покрытия расходов; также недостающее в кассе по счетам.

11. Часть прибыли акционерного общества или иного хозяйствующего субъекта, распределяемая между акционерами, участниками в соответствии с количеством и видом акций, долей, находящихся в их владении.

12. Денежные средства или материальные ценности, полученные государством, физическим или юридическим лицом в результате какой-либо деятельности за определенный период времени.

13. Один из критериев оценки финансового состояния хозяйствующего субъекта, отражающего позицию данного субъекта в кредитных отношениях с финансовыми институтами (банки, инвестиционные фонды, страховые компании и др.) или другими хозяйствующими субъектами или физическими лицами (например, наемными работниками).

14. Один из основных способов обеспечения обязательства, представляющий собой договор между должником (залогодателем) и кредитором (залогодержателем), в силу которого залогодатель передает залогодержателю определенное имущество, за счет которого последний может удовлетворить свои требования в случае неисполнения обязательства.

15. Размер ресурсов (для упрощения измеренный в денежной форме), использованных в процессе хозяйственной деятельности за определенный временной этап.

16. Материальные ценности, вещи, находящиеся во владении юридических и физических лиц.

17. Долгосрочные вложения капитала с целью получения прибыли.

18. Разница между указываемой в биржевом бюллетене ценой продажи и покупки биржевого товара, от уровня которой зависит прибыль, получаемая фирмами, покупающими и продающими эти товары.

19. Набор документов (стандартов и интерпретаций), регламентирующих правила составления финансовой отчетности, необходимой внешним пользователям для принятия ими экономических решений в отношении предприятия (аббревиатура).

20. Оформленные договором гражданско-правовые отношения, в силу которых одна сторона обязана совершить в пользу другой стороны определенные действия или воздержаться от определенных действий.

21. Взаимодействие между экономическими субъектами, осуществляемое по взаимному соглашению.

22. Совокупность сведений об имущественном, финансовом положении и результатах работы предприятия.

23. Предложение заключить договор международной купли-продажи.

24. Часть бухгалтерского баланса, отражающая источники образования средств организации и их назначение (собственные резервы, займы других организаций и т. п.).

25. Приведение в отчетности активов и обязательств по скорректированной стоимости.

26. Положительная разница между признанными доходами и затратами, отнесенными к отчетному периоду.

27. Положительная разница между его фактическим и базисным значениями.

28. Уменьшение экономических выгод организации в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств в ходе обычной деятельности, приводящее к уменьшению капитала собственников этой организации, за исключением их вкладов.

29. Выявленные возможности количественного и качественного роста основных показателей деятельности организации, вы-

ражающиеся в неиспользованных, частично используемых или нерационально используемых производственных ресурсах.

30. Стоимостная оценка расхода или оплаты ресурсов, использованных или привлеченных организацией для производства или приобретения оцениваемого объекта.

31. Имущественные отношения.

32. Материальные ценности, предназначенные для продажи.

33. Материальные потери и финансовые издержки (прямые и косвенные).

34. Ценная бумага, содержащая ничем не обусловленное распоряжение чекодателя банку произвести выплату указанной в нем суммы чекодержателю.

35. Выпуск в обращение ценных бумаг, денежных знаков во всех формах.

36. Увеличение прибыли на акцию, когда конвертируемые инструменты конвертируются в обыкновенные акции (антиразводняющий ...).

Ключевое слово:

Отчет, в котором раскрывается информация о движении уставного капитала, резервного капитала, добавочного капитала, а также информация об изменениях величины нераспределенной прибыли (непокрытого убытка) организации и доли собственных акций, выкупленных у акционеров.

4. ВОПРОСЫ К ЗАЧЕТУ

1. Основные принципы представления финансовой отчетности.
2. История возникновения национальных и международных систем учета.
3. основополагающие принципы финансовой отчетности.
4. Методы определения и оценки выручки.
5. Методы определения себестоимости произведенной продукции.
6. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
7. Составление «Отчета о движении денежных средств».
8. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.
9. Структура Совета по международным стандартам финансовой отчетности.
10. Методика преобразования финансовой отчетности российского предприятия в соответствии с требованиями МСФО.
11. Определение, оценка и учет основных средств.
12. Методы начисления амортизации основных средств.
13. Модели бухгалтерского учета.
14. МСФО и национальные учетные системы.
15. Принципы подготовки и составления финансовой отчетности.
16. Измерение элементов финансовой отчетности.
17. Учет денежных средств.
18. Учет налога на прибыль.
19. Отражение в финансовой отчетности влияния изменения цен.
20. Отражение доходов и расходов в одном отчетном периоде.
21. Формирование «Отчета о прибылях и убытках».
22. Формирование конечного финансового результата на предприятии.
23. Определение, оценка и учет нематериальных активов.
24. Качественные характеристики финансовой отчетности.
25. Учет основных средств.
26. Учет товарно-материальных запасов.
27. Оценка товарно-материальных запасов.
28. Методы оценки стоимости запасов: ФИФО, средневзвешенная стоимость.

29. Методы начисления амортизации нематериальных активов.
30. Себестоимость товарно-материальных запасов.
31. Формирование учетной политики в соответствии со стандартом № 1.
32. Отражение налога на прибыль в финансовой отчетности.
33. Учет арендованных основных средств.
34. Учет нематериальных активов.
35. Цель и сфера применения промежуточной финансовой отчетности.
36. Элементы финансовой отчетности.
37. Переоценка основных средств.
38. Особенности переоценки запасов.
39. Справедливая стоимость активов.
40. Сравнительная характеристика российского бухгалтерского учета и МСФО.

5. СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Законодательные и нормативные документы

1. Закон «О консолидированной финансовой отчетности» № 208-ФЗ от 27.07.2010 г. // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Постановление Правительства РФ от 25 февраля 2011 г. № 107 «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

3. Приказ Минфина России от 25.11.2011 г. № 160 н «О введении в действие Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности на территории Российской Федерации» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. Приказ Минфина России от 30.11.2011 г. № 440 «План на 2012–2015 годы по развитию бухгалтерского учета и отчетности в РФ на основе Международных стандартов финансовой отчетности» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Федеральный Закон от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

Учебно-методическая литература

6. Бархатов, А. П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебн. пособие / А. П. Бархатов. – М. : Дашков и Ко, 2009. – 484 с.

7. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебн. пособие для студ., обуч. по спец. «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» / М. А. Вахрушина, Л. А. Мельникова, Н. С. Пласкова ; под ред. М. А. Вахрушиной. – М. : Омега – Л., 2006. – 568 с.

8. Вахрушина, М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / М. А. Вахрушина. – М. : Рид Групп, 2011. – 656 с.
9. Вахрушина, М. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебн. пособие / М. А. Вахрушина. – М. : Вузовский учебник, 2005. – 320 с.
10. Генералова, Н. В. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Н. В. Генералова. – М. : ТК Велби, Проспект, 2009. – 416 с.
11. Карагод, В. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебн. пособие / В. С. Карагод, Л. Б. Трофимова. – М. : Юрайт, 2011. – 332 с.
12. Палий, В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / В. Ф. Палий. – 2-е изд., доп. и испр. – М. : ИНФРА-М, 2006. – 473 с.
13. Проскуровская, Ю. И. Международные стандарты финансовой отчетности : учебн. пособие / Ю. И. Проскуровская. – М. : Омега-Л, 2007. – 324 с.
14. Смирнова, И. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебн. пособие / И. А. Смирнова. – М. : Финансы и статистика, 2007. – 672 с.
15. Соснаукене, О. И. Международные стандарты финансовой отчетности. Краткий курс / О. И. Соснаукене. – М. : Окей-книга, 2009. – 160 с.
16. Ушвицкий, Л. И. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебн. пособие / Л. И. Ушвицкий, А. А. Мазуренко. – М. : Феникс, 2009. – 160 с.
17. Чая, В. Т. Международные стандарты финансовой отчетности : учебн. пособие / В. Т. Чая. – М. : Рид Групп, 2011. – 368 с.
18. Barz, Katja. IAS for banks: application of IAS in practice / PricewaterhouseCoopers ; [ed.: Katja Barz, Burkhard Eckes, Wolfgang Weigel] Frankfurt a. M. : Mod. Wirtschaft, cop. 2010.
19. Gerlach, Stefan. Procyclicality of financial systems in Asia // [Intern. monetary fund, Hong Kong inst. for monetary research]; edited by Stefan Gerlach and Paul Gruenwald Basingstoke, Hants. ; New York : Palgrave Macmillan, 2009.

Статьи периодических изданий

20. Адамов, Н. Применение ПБУ и МСФО в подрядном строительстве / Н. Адамов, В. Чернышев // Финансовая газета. – 2006. – № 7. – С. 5–7.

21. Ангеловская, А. А. Анализ формирования денежных потоков по МСФО и российским стандартам / А. А. Ангеловская // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 3. – С. 14–17.

22. Аникин, П. Учет основных средств: обновленное ПБУ против МСФО / П. Аникин // Консультант. – 2007. – № 7. – С. 7–9.

23. Бабаева, З. Ш. Учетная политика организации в соответствии с новым Федеральным законом «О бухгалтерском учете» / З. Ш. Бабаева // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 42. – С. 25–27.

24. Безруких, П. С. О переходе российских организаций на международные стандарты финансовой отчетности / П. С. Безруких // Бухгалтерский учет. – 2007. – № 5. – С. 17–19.

25. Бекенов, Ж. Предусматривают ли МСФО переоценку основных средств? / Ж. Бекенов // Финансовая газета. – 2006. – № 7. – С. 45–47.

26. Берг, А. Основные средства: различия между МСФО и ПБУ / А. Берг // Учет. Налоги. Право. – 2008. – № 9. – С. 48–51.

27. Василевич, И. П. Вопросы трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО / И. П. Василевич, Ф. А. Уткин // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 12. – С. 62–65.

28. Волошин, Д. А. Изменения в учете основных средств / Д. А. Волошин // Главбух. – 2008. – № 12 (июнь). – С. 32–35.

29. Герасимова, Л. Н. Учет резервов в международной практике / Л. Н. Герасимова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 43. – С. 31–32.

30. Гоцанский, О. Первое применение МСФО / О. Гоцанский // Консультант. – 2005. – № 1. – С. 14–17.

31. Гранина, Ю. В. Риск прогноза последствий условных фактов хозяйственной деятельности – расчет и раскрытие информации в бухгалтерской отчетности / Ю. В. Гранина // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 12–14.

32. Грачев, М. С. Налог, сбор и налоговая система: экономические, исторические и правовые аспекты / М. С. Грачев // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 33. – С. 17–19.

33. Данилин, С. Применение МСФО 18 «Выручка» / С. Данилин // Финансовая газета. – 2006. – № 23. – С. 10–12.

34. Домбровская, Е. Н. О применении МСФО в общественном секторе экономики России / Е. Н. Домбровская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 34. – С. 26–28.

35. Дружиловская, Э. С. Совершенствование методики бухгалтерской оценки основных средств / Э. С. Дружиловская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 32. – С. 12–13.

36. Иванова, О. В. Исторический обзор развития концепции справедливой стоимости / О. В. Иванова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 43. – С. 18–19.

37. Казакова, Н. А. Институциональные аналитические аспекты и проблемы достоверности учетной информации о развитии бизнеса / Н. А. Казакова, Е. А. Федченко // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 35. – С. 12–14.

38. Камышан, В. А. Выбытие основных средств: актуальные вопросы бухгалтерского учета и налогообложения / В. А. Камышан, Д. О. Терещенко // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 3. – С. 21–23.

39. Качкова, О. Е. Сравнение понятия «собственный капитал» в российских стандартах бухгалтерского учета и международных стандартах финансовой отчетности / О. Е. Качкова, Т. Р. Саяхов // Международный бухгалтерский учет. – 2013. – № 3. – С. 19–20.

40. Клинов, Н. Прекращенная деятельность: учет и раскрытие информации в финансовой отчетности в соответствии с МСФО / Н. Клинов // Финансовая газета. – 2008. – № 37. – С. 8–10.

41. Когденко, В. Г. Особенности анализа основных средств и финансовых вложений на основе новых форм отчетности (пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о прибылях и убытках) / В. Г. Когденко, М. С. Крашенинникова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 35. – С. 36–38.

42. Козлов, И. Признание выручки: МСФО и российские правила / И. Козлов // Учет. Налоги. Право. – 2006. – № 17. – С. 23–24.
43. Колпаков, Я. Отчетность по МСФО станет прозрачнее / Я. Колпаков // Консультант. – 2006. – № 1. – С. 13–15.
44. Кондрашова, Н. А. Основные принципы и вопросы методологии отражения в бухгалтерском учете налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков / Н. А. Кондрашова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 33. – С. 34–36.
45. Коняхин, А. Н. Учет капитализированных затрат по займам в соответствии с МСФО / А. Н. Коняхин // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 37. – С. 27–29.
46. Кришталева, Т. И. Оценка дебиторской задолженности в бухгалтерской отчетности / Т. И. Кришталева, Г. И. Корзун // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 43. – С. 23–25.
47. Куликова, Л. И. Бухгалтерский учет корректировок стоимости финансовых вложений / Л. И. Куликова, А. В. Гошунова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 38. – С. 26–27.
48. Лаговская, Е. А. Порядок трансформации финансовой отчетности для целей оценки стоимости компании: анализ зарубежной практики / Е. А. Лаговская // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 32. – С. 23–25.
49. Мамедова, Г. К. Отчет о движении денежных средств: контекст РСБУ и МСФО / Г. К. Мамедова // Международный бухгалтерский учет. – 2012. – № 31. – С. 38–41.
50. Нефедьева, Ю. Сравнительный анализ ПБУ 2/94 и МСФО 11 / Ю. Нефедьева // Финансовая газета. – 2005. – № 25. – С. 17–19.
51. Островский, О. М. Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО / О. М. Островский // Бухгалтерский учет. – 2008. – № 14. – С. 45–49.
52. Пласкова, Н. С. Порядок составления отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО / Н. С. Пласкова // Финансовая газета. – 2007. – № 5. – С. 38–41.

53. Рыбалко, О. А. Особенности учета импортных операций в условиях адаптации к МСФО / О. А. Рыбалко // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 38. – С. 13–15.

54. Сергеева, С. Н. О новых унифицированных формах по учету основных средств / С. Н. Сергеева // *Консультант бухгалтера*. – 2008. – № 5. – С. 25–28.

55. Сотникова, Л. В. МСФО 33 «Прибыль на акцию» / Л. В. Сотникова // *Финансовая газета*. – 2006. – № 27. – С. 15–16.

56. Стуков, Л. С. Реформирование системы бухгалтерского учета и международные стандарты финансовой отчетности / Л. С. Стуков // *Аудиторские ведомости*. – 2007. – № 3. – С. 8–10.

57. Суворов, А. Подготовка к переходу на МСФО / А. Суворов // *Аудит и налогообложение*. – 2007. – № 12. – С. 21–24.

58. Сухарев, И. Р. Отчетность по МСФО без трансформации: признание обязательств по выводу объектов основных средств из эксплуатации / И. Р. Сухарев // *Финансовые и бухгалтерские консультации*. – 2006. – № 7. – С. 14–16.

59. Теплякова, А. Учет запасов в соответствии с МСФО 2 «Запасы» / А. Теплякова // *Финансовая газета*. – 2005. – № 45. – С. 17–19.

60. Филипенко, Е. И. Переоценка основных средств / Е. И. Филипенко // *Главбух*. – 2008. – № 23. – С. 38–40.

61. Фомичева, Л. П. Новое в учете основных средств / Л. П. Фомичева // *Аудиторские ведомости*. – 2007. – № 6. – С. 12–14.

62. Шнейдман, Л. З. Как пользоваться международными стандартами финансовой отчетности / Л. З. Шнейдман // *Бухгалтерский учет*. – 2008. – № 12. – С. 32–35.

63. Шнейдман, Л. З. Соответствие отчетности международным стандартам / Л. З. Шнейдман // *Бухгалтерский учет*. – 2007. – № 12. – С. 41–43.

64. Юдинцева, Л. А. Проблема качества бухгалтерской информации в российских и международных стандартах / Л. А. Юдинцева // *Международный бухгалтерский учет*. – 2012. – № 37. – С. 23–26.

65. Bengtsson, Bengt. Redovisningens värder relevans i svenska fastighetsbolag före och efter införandet av IAS 40 / Bengt Bengtsson. – Åbo: Åbo akad. forl., 2010.

66. Kunkel, C. Deutsche Gesellschaft für Geowissenschaften. Schriftenreihe der Deutschen Gesellschaft für Geowissenschaften. H. 59: 27th Regional meeting of the International association of sedimentologists (IAS) held jointly with the SEPM-CES Sediment 2009 meeting–23. Sedimentologen-Treffen, Bochum, Germany, September 1–3, 2009: abstract volume / ed. handling C. Kunkel. – Hannover : Dt. Ges. für Geowiss., 2009.

Интернет-ресурсы

67. www.ucm-metrostroy.ru
68. www.msfo-practice.ru
69. www.msfofm.ru
70. www.vedomosti.ru
71. www.intalev.ru/services/finance/ifrs
72. www.gaap.ru
73. www.buh.ru/documents-parent-1205
74. www.lc-msfo.ru
75. www.cfin.ru/ias/overview.shtml
76. www.ipnou.ru/article/msfo
77. www.glavbukh.ru
78. www.grebennikon.ru
79. www.rsl.ru
80. www.znaniyum.com

6. ГЛОССАРИЙ

А

Актив – это ресурс, контролируемый компанией, от которого компания ожидает получить экономические выгоды.

Активный рынок – это рынок, на котором соблюдаются все следующие условия:

- товары, продаваемые на рынке, являются однородными;
- желающих совершить сделку продавцов и покупателей, как правило, можно найти в любой момент времени;
- информация о ценах общедоступна.

Амортизация основных средств или нематериальных активов – это систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

Амортизированная стоимость – величина, по которой оценивается финансовый актив или финансовое обязательство при первоначальном признании, минус выплаты основной суммы долга, плюс (или минус) накопленная амортизация, рассчитываемая на основе эффективной процентной ставки, за вычетом обесценения.

Амортизируемая стоимость – себестоимость актива (фактические затраты на приобретение актива) или другая сумма, отраженная в финансовой отчетности вместо себестоимости, за вычетом ликвидационной стоимости.

Б

Балансовая стоимость – сумма, по которой актив учитывается в балансе, за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

В

Возмещаемая сумма актива или генерирующей единицы – это наибольшая величина из двух значений: «справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу» и «эксплуатационной ценности» актива.

Встроенный производный инструмент – компонент комбинированного (сложного) финансового инструмента, при котором некоторые потоки денежных средств сложного инструмента изменяются аналогично изменениям потоков по самостоятельному производному инструменту. Встроенный производный инструмент генерирует некоторые или все потоки денежных средств, которые, согласно контракту, в ином случае должны были бы быть изменены на основании установленной процентной ставки, курса ценной бумаги, цены товара, обменного курса, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса или других переменных величин. Производный инструмент, связанный с финансовым инструментом, но который может передаваться независимо от этого инструмента или имеет другого контрагента, нежели по данному инструменту, является не встроенным производным инструментом, а отдельным финансовым инструментом.

Выручка компании – это валовые поступления экономических выгод, полученных компанией от обычных видов деятельности, когда эти поступления увеличивают капитал. (В понятие выручки не входит увеличение капитала за счет взносов вкладчиков.)

Г

Генерирующая единица – это наименьшая идентифицируемая группа активов, обеспечивающая поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других активов или групп активов.

Д

Дата соглашения при объединении компаний – это дата договора, а в случае объединения компаний, чьи акции котируются на бирже, – дата официального объявления об объединении.

Денежные средства – наличные средства и депозиты, которые могут быть получены компанией по требованию.

З

Запасы – это активы, которые предназначены для продажи, прошли предпродажную подготовку, материалы, используемые в процессе производства или для предоставления услуг. В случае предоставления услуг запасы представляют затраты на услуги, счет по которым еще не был выставлен заказчику (аналогично незавершенному производству).

Затраты по выбытию – это дополнительные затраты, непосредственно связанные с выбытием актива, за исключением финансовых затрат и расходов по налогу на прибыль.

И

Изменение расчетной оценки – корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины, отражающей периодическое потребление актива, обусловленная оценкой текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязательств. Изменения в расчетных оценках являются результатом получения новой информации или наступления новых обстоятельств и, соответственно, не являются исправлениями ошибок.

Инвестиции, удерживаемые до погашения, – финансовые активы с фиксированными или определяемыми выплатами и фиксированным сроком погашения, которые компания намеревается и способна удерживать у себя до наступления срока их погашения, за исключением тех из них, которые определяются компанией как предназначенные для торговли или имеющиеся для

продажи, или отвечают определению займов и дебиторской задолженности.

Инвестиционная деятельность – приобретение и выбытие внеоборотных (долгосрочных) активов (и прочих инвестиций, не включенных в категорию эквивалентов денежных средств).

Инструмент хеджирования – определенный производный инструмент или непроизводный финансовый актив, или непроизводное финансовое обязательство, справедливая стоимость или потоки денежных средств по которым, как ожидается, компенсируют изменения справедливой стоимости или потоков денежных средств по определенной хеджируемой статье.

Непроизводный финансовый актив или непроизводное финансовое обязательство могут быть определены как инструменты хеджирования для целей учета хеджирования только в том случае, если они хеджируют риск изменений курса иностранной валюты (валютный риск).

Исследования – это оригинальные и плановые изыскания, предпринимаемые с целью получения новых научных или технических знаний.

К

Капитал – любой контракт, который обеспечивает право на остаточную долю в активах компании после вычета всех ее обязательств.

Корпоративные активы – это активы, кроме деловой репутации (гудвилл), которые вносят вклад в будущие поступления денежных средств как рассматриваемой генерирующей единицы, так и других генерирующих единиц. Они могут включать активы, принадлежащие головному офису группы или центральному обслуживающему подразделению, например, подразделению, ответственному за проведение научных исследований и разработок для группы.

Корректирующие события – это события, которые возникают после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, дающие подтверждение условиям, которые имелись по состоянию на отчетную дату и которые требуют внесения изменений в показатели финансовой отчетности.

Л

Ликвидационная стоимость – это величина поступлений, которые компания ожидает получить за актив в конце срока его полезной службы за вычетом ожидаемых затрат по выбытию.

М

Метод эффективной процентной ставки – метод расчета амортизированной стоимости финансового актива или финансового обязательства и распределения процентных доходов или расходов на протяжении определенного отрезка времени.

Монетарные активы – это денежные средства и активы, которые будут получены в фиксированных или поддающихся измерению суммах денежных средств или их эквивалентах.

Н

Невозможность применения – применение какого-либо требования является практически невозможным, когда компания, предприняв для этого все разумные усилия, не может его применить.

Некорректирующие события – это события, которые возникают после отчетной даты, но до утверждения финансовой отчетности, указывающие на условия, возникшие после отчетной даты.

Нематериальный актив – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы (торговые марки, сведения об издании и фирменные наименования (названия изданий), программное обеспечение, лицензии

и франшизы, авторские права, патенты и другие права на промышленную собственность, права на обслуживание и эксплуатацию, рецепты, формулы, проекты и макеты, незавершенные нематериальные активы).

О

Операционная деятельность – основной вид деятельности, создающий выручку компании (регулярные продажи и покупки, расходы на оплату труда, а также общие накладные расходы), а также прочая деятельность за исключением инвестиционной или финансовой деятельности.

Основные средства – это материальные активы, которые используются в производстве или для поставки товаров и услуг, для сдачи в аренду или для административных целей, будут использоваться дольше, чем один отчетный период.

Ошибки предыдущих периодов – пропуски и искажения финансовой отчетности за один или более предыдущих периодов, которые происходят вследствие неиспользования или неверного использования надежной информации, которая была доступна на момент утверждения финансовой отчетности и могла быть получена и использована при подготовке финансовой отчетности.

К ошибкам относятся:

- 1) арифметические ошибки;
- 2) неправильное применение учетной политики;
- 3) пропуск и неправильное толкование фактов;
- 4) намеренное искажение (мошенничество).

П

Перспективное применение – применение нового положения учетной политики в отношении операций, других событий и условий, возникших после даты изменения учетной политики, и отражение изменения в оценочном расчете в текущем и последующих отчетных периодах, затронутых изменением.

Потоки (движение) денежных средств – притоки (поступления) и оттоки (выплаты) денежных средств и их эквивалентов.

Прекращение признания – списание финансового актива или финансового обязательства с бухгалтерского баланса.

Прогнозируемая сделка – не оформленная обязательным для выполнения соглашением, но предполагаемая будущая операция.

Производный инструмент – финансовый инструмент, одновременно удовлетворяющий следующим трем характеристикам:

(1) его стоимость изменяется в соответствии с изменением базисной переменной (например, процентной ставки, котировки ценной бумаги, цены товара, обменного курса иностранной валюты, индекса цен или процентных ставок, кредитного рейтинга или кредитного индекса);

(2) его приобретение не требует инвестиций или требует первоначальных чистых инвестиций, величина которых меньше, чем потребовалось бы для приобретения других инструментов, которые, как ожидается, аналогичным образом зависят от изменений рыночных факторов; иных видов контрактов, от которых ожидается аналогичная реакция на изменения в рыночных факторах;

(3) расчет по нему осуществляется в будущем.

Промежуточный период – отчетный период, продолжительность которого меньше, чем полный финансовый год.

Промежуточная финансовая отчетность – это финансовая отчетность, содержащая полный или сокращенный пакет финансовых отчетных форм за промежуточный период.

Р

Разработки – это применение результатов исследований или других знаний в планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных материалов,

устройств, продуктов, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

Ретроспективное исправление – исправление признания, оценки и представление показателей финансовой отчетности, как если бы ошибка предыдущего периода не была допущена.

Ретроспективное применение – применение нового положения учетной политики в отношении операций, других событий и условий, таким образом, как если бы это положение учетной политики применялось всегда.

С

Справедливая стоимость – сумма, на которую можно обменять актив или погасить обязательство в сделке между хорошо осведомленными, независимыми и желающими совершить сделку сторонами.

В условиях активного рынка справедливая стоимость актива – это цена спроса, справедливая стоимость обязательства – это цена предложения.

«Справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу» – это выручка от продажи актива или генерирующей единицы в результате сделки, заключенной между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию сторонами, за вычетом затрат, связанных с выбытием.

Срок полезной службы – период времени, на протяжении которого компания предполагает использовать актив или количество продукции или аналогичных изделий, которые компания предполагает получить от актива.

Стоимость – это сумма денег, уплаченная за приобретение актива.

Сумма амортизации – это стоимость или оценка актива за вычетом остаточной стоимости.

Т

Твердое обязательство – обязательное для выполнения соглашение об обмене определенного количества ресурсов по определенной цене на определенную дату или дату в будущем.

Типовая сделка покупки или продажи финансовых активов – договор купли-продажи финансового актива, предусматривающий передачу актива в течение срока, установленного нормативным актом или конвенцией, регламентирующими функционирование соответствующего рынка.

Торговые финансовые активы и обязательства – финансовый актив или финансовое обязательство классифицируются как «предназначенные для торговли» в том случае, если они:

- (1) приобретены или были получены в целях продажи или обратного выкупа в ближайшее время;
- (2) представляют собой часть портфеля финансовых инструментов, которые управляются совместно и в отношении которых имеются доказательства фактического получения прибыли за последний краткосрочный период; либо
- (3) представляют собой производные инструменты (за исключением производных инструментов, которые определены и являются эффективным инструментом хеджирования).

Транзакционные затраты – дополнительные затраты, которые тесно связаны с приобретением или выбытием финансового актива или финансового обязательства. Затраты, тесно связанные с финансовым инструментом, не возникли бы, если бы компания не приобрела, эмитировала или использовала финансовый инструмент.

Транзакционные затраты включают вознаграждения и комиссионные, выплачиваемые агентам, консультантам, брокерам и дилерам, сборы, устанавливаемые уполномоченными органами

и биржами, а также налоги и сборы, которыми облагаются операции по передаче ценных бумаг. К транзакционным затратам не относятся премии или скидки по долговым ценным бумагам, финансовые затраты, внутренние административные затраты или затраты, связанные с владением ценными бумагами.

У

Убыток от обесценения – это сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую стоимость.

Учетная политика – это определенные принципы, правила, практические приемы и методы, применяемые компанией при подготовке и представлении финансовой отчетности.

Ф

Фактическая стоимость – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость переданного для приобретения актива другого возмещения на момент его приобретения или сооружения.

Финансовая деятельность – это деятельность, в результате которой изменяется величина (и структура) собственного капитала компании, ее кредитов и займов.

Финансовый актив – это любой актив, который представляет собой:

- (1) денежные средства;
- (2) долевой инструмент другой компании;
- (3) договорное право на получение денежных средств или иных финансовых активов от другой компании либо на обмен финансовых активов или финансовых обязательств с другой компанией на потенциально выгодных для себя условиях;
- (4) контракт, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании и который представляет собой производный инструмент, по которому компания получит или может быть обязана получить

переменное количество собственных долевых инструментов, либо производный инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена фиксированной суммы денежных средств или иных финансовых активов на фиксированное количество собственных долевых инструментов.

К собственным долевым инструментам компании не относятся инструменты, которые представляют собой контракты на получение или передачу в будущем собственных долевых инструментов компании не по фиксированной цене.

Финансовый актив или финансовое обязательство, учитываемые по справедливой стоимости через ОПУ, – финансовый актив или финансовое обязательство, удовлетворяющее одному из нижеприведенных условий:

(1) классифицируются как предназначенные для торговли (см. «торговые финансовые активы» и «финансовые обязательства»).

Финансовый актив или финансовое обязательство классифицируются как предназначенные для торговли, если:

– они приобретены или приняты в основном с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем;

– они составляют часть портфеля определенных финансовых инструментов, которыми управляют совместно и в отношении которых есть фактические доказательства получения прибыли в краткосрочном периоде;

– они являются производными инструментами (за исключением производного инструмента, который является договором по финансовой гарантии или эффективным инструментом хеджирования);

(2) при первоначальном признании классифицированы в данную категорию.

Компания может применить эту оценку только тогда, когда это позволит получить более надежную информацию по следующим причинам:

– она устраняет или значительно сокращает расхождение оценки или признания (иногда это называется «несоответствие в учете»), которая возникла бы в результате оценки активов или обязательств или признания прибыли и убытков по ним на разной основе;

– управление группой финансовых активов, финансовых обязательств или совместное управление группой финансовых активов и обязательств, а также их финансовые результаты оцениваются на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной политикой управления рисками или инвестиционной стратегией и информация по группе предоставляется внутри компании на указанной основе ключевому управленческому персоналу компании (МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»), например, совету директоров компании или генеральному директору;

– компания может также отражать весь гибридный (комбинированный) контракт как финансовый актив или финансовое обязательство по справедливой стоимости в отчете о прибылях и убытках, если в контракте содержится один или два встроенных инструмента, если только: встроенный производный инструмент не оказывает существенного воздействия на изменение потоков денежных средств, которые в ином случае были бы обусловлены в соответствии с контрактом, или совершенно очевидно при проведении небольшого анализа или без проведения анализа в ходе первоначального рассмотрения аналогичного гибридного (комбинированного) инструмента, что запрещается отделение встроенного производного инструмента, например, возможность досрочного погашения, встроенная в ссуду, позволяющая держателю досрочно погасить ссуду приблизительно по амортизированной стоимости.

Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи, – такие финансовые активы, которые определены как имеющиеся в наличии для продажи и не включены в: (1) кредиты и дебиторскую задолженность; (2) инвестиции, удерживаемые

до погашения; или (3) финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости с отражением ее изменения в ОПУ.

Финансовая гарантия – это контракт, в соответствии с которым эмитент должен произвести определенные выплаты для возмещения держателю убытка, понесенного им вследствие того, что должник не осуществил платеж в установленный срок в соответствии с первоначальными или измененными условиями долгового инструмента.

Финансовый инструмент – любой договор, при котором одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмента у другой компании.

Финансовое обязательство – любое обязательство, представляющее собой:

(1) обязанность по договору передать другой компании денежные средства или иные финансовые активы или обменяться с другой компанией финансовыми активами или финансовыми обязательствами на потенциально невыгодных для себя условиях;

(2) контракт, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании и представляет собой:

– непродуваемый инструмент, по которому компания поставяет или может быть обязана поставит переменное количество собственных долевого инструментов компании; либо

– продуваемый инструмент, расчет по которому будет или может быть произведен способом, отличным от обмена фиксированного количества собственных долевого инструментов компании на фиксированную сумму денежного средств или на иной финансовый актив.

В связи с этим в состав собственных долевого инструментов компании не включаются инструменты, которые представляют собой контракты на получение или передачу в будущем собственных долевого инструментов компании не по фиксированной цене.

Финансовая отчетность – это структурированное представление информации о финансовом положении и финансовых результатах деятельности организации.

Х

Хеджирование денежного потока – хеджирование убытков от колебаний денежных потоков, которые связаны с конкретным риском в отношении актива, обязательства или операции, совершение которой прогнозируется как высоко вероятное и может повлиять на прибыль.

Хеджирование справедливой стоимости – хеджирование убытков от изменения справедливой стоимости признанного актива или обязательства, или непризнанного твердого обязательства, или определенной части такого актива, обязательства, или твердого обязательства, которое связано с конкретным риском и может повлиять на прибыль.

Хеджируемая статья – актив, обязательство, твердое обязательство, прогнозируемая с высокой вероятностью будущая сделка или чистые инвестиции в зарубежную деятельность, которые подвергают компанию риску изменений справедливой стоимости или денежных потоков и которые определяются как хеджируемые.

Ч

Чистые инвестиции в зарубежную деятельность (компанию) – величина принадлежащей компании доли в чистых активах такой компании.

Чистая стоимость продажи – это предполагаемая цена продажи в обычных условиях ведения бизнеса за вычетом расходов на выполнение работ и расходов на продажу.

Э

Эквиваленты денежных средств – краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения стоимости которых невысок. Эквиваленты денежных средств в большей степени предназначены для погашения краткосрочных обязательств, нежели для инвестирования. Обычно инвестиции относятся к эквивалентам денежных средств только в том случае, если срок их погашения не превышает трех месяцев с момента их приобретения.

«Эксплуатационная ценность» актива – это текущая дисконтированная стоимость потоков денежных средств, созданных в результате использования актива или генерирующей единицы.

Эффективная ставка процента – ставка, используемая для точного дисконтирования будущих выплат или поступлений денежных средств в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или (когда это допустимо) в течение более короткого интервала времени для расчета чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

В расчете эффективной ставки процента компании следует учитывать все условия, предусмотренные инструментом (например, предварительную оплату, опционы-колл и аналогичные опционы), при этом во внимание не принимаются будущие убытки. При расчете учитываются все выплаченное или полученное вознаграждение, транзакционные издержки и все иные надбавки или скидки. Обычно потоки денежных средств и ожидаемый «жизненный цикл» группы схожих финансовых инструментов могут быть оценены достаточно надежно. В иных случаях компания должна принимать в расчет контрактные потоки денежных средств в течение полного «жизненного цикла» финансового инструмента (или группы финансовых инструментов).

Эффективность хеджирования – степень, в которой изменения справедливой стоимости или потоков денежных средств по

хеджируемой статье компенсируются изменениями справедливой стоимости или потоков денежных средств по инструменту хеджирования.

Приложение

Перечень стандартов МСФО (IFRS) и МСФО (IAS)

МСФО (IFRS):

- МСФО (IFRS) 1: Первое применение.
- МСФО (IFRS) 2: Выплаты, основанные на акциях.
- МСФО (IFRS) 3: Объединение бизнеса.
- МСФО (IFRS) 4: Договоры страхования.
- МСФО (IFRS) 5: Внеоборотные активы.
- МСФО (IFRS) 6: Разработка и оценка минеральных ресурсов.
- МСФО (IFRS) 7: Финансовые инструменты.
- МСФО (IFRS) 8: Операционные сегменты.

МСФО (IAS):

- МСФО (IAS) 1: Представление финансовой отчетности.
- МСФО (IAS) 2: Запасы.
- МСФО (IAS) 7: Отчеты о движении денежных средств.
- МСФО (IAS) 8: Учетная политика, изменение учетных оценок и ошибки.
- МСФО (IAS) 10: События после отчетной даты.
- МСФО (IAS) 11: Учет договоров на строительство.
- МСФО (IAS) 12: Налоги на прибыль.
- МСФО (IAS) 16: Основные средства.
- МСФО (IAS) 17: Аренда.
- МСФО (IAS) 18: Выручка.
- МСФО (IAS) 19: Вознаграждение работникам.
- МСФО (IAS) 20: Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи.
- МСФО (IAS) 21: Влияние изменений валютных курсов.
- МСФО (IAS) 23: Затраты по займам.
- МСФО (IAS) 24: Информация о связанных сторонах.
- МСФО (IAS) 26: Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения.

МСФО (IAS) 27: Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность.

МСФО (IAS) 28: Учет инвестиций в ассоциированные компании.

МСФО (IAS) 29: Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции.

МСФО (IAS) 31: Участие в совместной деятельности.

МСФО (IAS) 32: Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации.

МСФО (IAS) 33: Прибыль на акцию.

МСФО (IAS) 34: Промежуточная финансовая отчетность.

МСФО (IAS) 36: Обесценение активов.

МСФО (IAS) 37: Резервы, условные обязательства и условные активы.

МСФО (IAS) 38: Нематериальные активы.

МСФО (IAS) 39: Финансовые инструменты: признание и оценка.

МСФО (IAS) 40: Инвестиционная недвижимость.

МСФО (IAS) 41: Сельское хозяйство:

Следующие номера МСФО (IAS) были отменены – 3, 4, 5, 6, 9, 13, 15, 22, 25, 35.

Учебное издание

МУРАВЬЕВА Любовь Геннадьевна,
КАРЯКИНА Ирина Евгеньевна

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Практикум

Корректор В. А. Яковлева
Верстка: О. П. Резников, Н. О. Толкач



Подписано в печать 30.10.2013. Бумага «PaperOne».
Гарнитура «Times New Roman». Формат 60x84¹/₁₆.
Тираж 500 экз. (1-й завод 1-100 экз.). Объем 8,5 усл. п. л. Заказ № 756-13.

Издательство Сахалинского государственного университета
693007, Южно-Сахалинск, ул. Ленина, 290, каб. 32.
Тел. (4242) 45-23-16, факс (4242) 45-23-17.
E-mail: polygraph@sakhgu.ru
izdatelstvo@sakhgu.ru