

ВАРИАНТ 2 (для студентов по списку 3, 7, 11, 15)

Первая часть.

Задание 1.

Подробно ответьте на вопросы, касающиеся отдельного международного стандарта финансовой отчетности. Данные представьте в таблице 2. **Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства"**

Таблица 2.

1	Номер и название международного стандарта	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 «Основные средства»
2	Дата вступления в силу на территории РФ (информацию можно найти на официальном сайте Министерства финансов РФ) www.minfin.ru	Введен в действие на территории Российской Федерации приказом Минфина России от 28.12.2015 № 217н; с учетом поправок документов МСФО, введенных в действие на территории Российской Федерации приказами Минфина России от 27.06.2016 № 98н; от 11.07.2016 № 111н; от 04.06.2018 № 125н; от 17.02.2021 № 24н
3	Цель стандарта	Целью настоящего стандарта является определение порядка учета основных средств, с тем чтобы пользователи финансовой отчетности могли получать информацию об инвестициях организации в основные средства и об изменениях в таких инвестициях. Основными вопросами учета основных средств являются признание активов, определение их балансовой стоимости, а также соответствующих амортизационных отчислений и убытков от обесценения, подлежащих признанию.
4	Перечислите основные определения, используемые в стандарте	<p>Балансовая стоимость - сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения.</p> <p>Первоначальная стоимость - сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость другого возмещения, переданного с целью приобретения актива, на момент его приобретения или сооружения, или, когда это применимо, сумма, отнесенная на данный актив при его первоначальном признании в соответствии с конкретными требованиями других МСФО, например, МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций".</p> <p>Амортизируемая величина - первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость, за вычетом его ликвидационной стоимости.</p> <p>Амортизация (основного средства) - систематическое распределение амортизируемой величины актива на протяжении срока его полезного использования.</p> <p>Стоимость, специфичная для организации - приведенная стоимость денежных потоков, которые организация ожидает получить от продолжения использования актива и от его выбытия в конце срока полезного использования или выплатить при погашении обязательства.</p> <p>Справедливая стоимость - цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. (См. МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости".)</p> <p>Убыток от обесценения - сумма, на которую балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму.</p> <p>Основные средства - материальные активы, которые: (а) предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях; и (б) предполагаются к использованию в течение более чем одного периода.</p> <p>Возмещаемая сумма - большее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на продажу</p>

		<p>или ценности его использования.</p> <p>Ликвидационная стоимость актива - расчетная сумма, которую организация получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета расчетных затрат на выбытие, если бы состояние данного актива и срок его службы были такими, какие ожидаются по окончании срока его полезного использования.</p> <p>Срок полезного использования - это:</p> <p>(а) период времени, на протяжении которого, как ожидается, актив будет доступен для использования организацией; или</p> <p>(б) количество единиц продукции или аналогичных единиц, которые организация ожидает получить от использования актива</p>
5	Назовите объект, рассматриваемый в стандарте и дайте ему определение	Настоящий стандарт должен применяться для учета основных средств, за исключением случаев, когда другой стандарт определяет или разрешает иной порядок учета.
6	Какие условия признания объекта перечислены в стандарте. Назовите правила оценки объекта в стандарте	<p>Организация должна оценивать все свои затраты, относящиеся к основным средствам, руководствуясь настоящим принципом признания, по мере возникновения таких затрат. Такие затраты включают затраты, понесенные первоначально в связи с приобретением или строительством объекта основных средств, а также затраты, понесенные впоследствии в связи с достройкой, частичным замещением или обслуживанием этого объекта. Первоначальная стоимость объекта основных средств может включать затраты, понесенные в связи с арендой активов, которые используются для строительства, достройки, частичного замещения или обслуживания объекта основных средств, например, амортизацию активов в форме права пользования.</p> <p>Объект основных средств, удовлетворяющий критериям признания в качестве актива, оценивается по первоначальной стоимости.</p> <p>Первоначальная стоимость объекта основных средств включает:</p> <p>(а) цену его покупки, включая импортные пошлины и невозмещаемые налоги на покупку, за вычетом торговых скидок и уступок;</p> <p>(б) все затраты, непосредственно относящиеся к доставке актива до предусмотренного местоположения и приведению его в состояние, необходимое для эксплуатации в соответствии с намерениями руководства организации;</p> <p>(с) первоначальную расчетную оценку затрат на демонтаж и удаление объекта основных средств и восстановление занимаемого им участка, в отношении которых организация принимает на себя обязанность либо при приобретении этого объекта, либо вследствие его использования на протяжении определенного периода для целей, отличных от производства запасов в течение этого периода.</p>
7	Раскрытие информации в отчетности	<p>В финансовой отчетности необходимо раскрыть следующую информацию по каждому классу основных средств:</p> <p>(а) базы оценки, используемые для определения валовой балансовой стоимости;</p> <p>(б) применяемые методы амортизации;</p> <p>(с) применяемые сроки полезного использования или нормы амортизации;</p> <p>(d) валовую балансовую стоимость и сумму накопленной амортизации (в совокупности с накопленными убытками от обесценения) на начало и на конец отчетного периода; и</p> <p>(е) сверку балансовой стоимости на дату начала и дату окончания соответствующего периода, отражающую:</p> <p>(i) поступления;</p> <p>(ii) активы, классифицированные как предназначенные для продажи или включенные в выбывающую группу, классифицированную как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5, и прочие выбытия;</p> <p>(iii) приобретения в рамках сделок по объединению бизнесов;</p> <p>(iv) увеличение или уменьшение стоимости, возникающее в результате переоценки в соответствии с пунктами 31, 39 и 40 и в результате убытков от обесценения, отраженных или</p>

		<p>восстановленных в составе прочего совокупного дохода в соответствии с МСФО (IAS) 36;</p> <p>(v) убытки от обесценения, признанные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;</p> <p>(vi) убытки от обесценения, восстановленные в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IAS) 36;</p> <p>(vii) суммы амортизации;</p> <p>(viii) чистые курсовые разницы, возникающие при пересчете финансовой отчетности из функциональной валюты в отличную от нее валюту представления отчетности, в том числе при пересчете показателей иностранного подразделения в валюту представления отчетности отчитывающейся организации;</p> <p>(ix) прочие изменения.</p> <p>В финансовой отчетности также необходимо раскрыть:</p> <p>(a) наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;</p> <p>(b) сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства; и</p> <p>(c) сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств.</p> <p>В финансовой отчетности также необходимо раскрыть:</p> <p>(a) наличие и размер ограничений прав собственности на основные средства, а также основные средства, переданные в залог в качестве обеспечения обязательств;</p> <p>(b) сумму затрат, признанных в составе балансовой стоимости объекта основных средств в ходе его строительства; и</p> <p>(c) сумму договорных обязательств по будущим операциям по приобретению основных средств.</p> <p>Если эта информация не раскрыта отдельно в отчете о совокупном доходе, в финансовой отчетности также необходимо раскрыть:</p> <p>(a) сумму компенсации, предоставляемой третьими лицами в случае обесценения, утраты или передачи объектов основных средств, которая включена в состав прибыли или убытка; и</p> <p>(b) суммы поступлений и затрат, включенные в состав прибыли или убытка в соответствии с пунктом 20А, которые относятся к произведенным изделиям, не являющимся результатом обычной деятельности организации, а также информацию о том, по какой статье (каким статьям) отчета о совокупном доходе отражены такие поступления и затраты.</p>
--	--	---

Вторая часть.

Задание 1.

Указать и обосновать, какая из нижеприведенных статей относится к основным элементам финансовой отчетности по МСФО: активам, обязательствам, капиталу, доходам и расходам.

Статьи:

- | | |
|------------------------------------|---|
| А 1. Наличные деньги в кассе | А 6. Готовая продукция |
| А 2. Производственное оборудование | О 7. Задолженность работникам по зарплате |
| О 3. Задолженность поставщиков | К 8. Финансовые вложения |
| К 4. Уставный капитал | А 9. Себестоимость готовой продукции |
| Р 5. Расходы на уплату процентов | О 10. Долгосрочный кредит банка |

Задание 2.

Поставьте рядом с каждым из нижеприведенных утверждений соответствующий код и обоснуйте свой ответ.

Код

- А. Расходы будущих периодов
В. Доходы, полученные в счет будущих периодов

- C. Начисленные доходы
D. Начисленные расходы.

УТВЕРЖДЕНИЯ

1. Доходы будут заработаны в будущем периоде, а денежные средства уже поступили- А
2. В следующем отчетном периоде будут определены расходы, понесенные уже сейчас - А
3. Получен аванс на поставку готовой продукции- В
4. Арендная плата получена, но еще не заработана- В
5. Признаны доходы, но они еще не получены- С
6. Заработаны доходы, которые еще не получены в денежном выражении- С
7. Расходы признаны, но будут произведены в следующем периоде- А
8. Признаны доходы по продаже, но они еще не получены - С

Задание 3.

Определите размер капитала компании на конец года на основе данных, приведенных в табл. 3.

Таблица 3.

Данные для определения размера капитала компании

Показатели компании	Значение показателя, тыс. долл.	
	На начало отчетного периода	Изменения за отчетный период
Совокупные активы	2400	(300)=2100
Совокупные обязательства	600	(100)=500

Размер капитала на конец года 1600

Задание 4.

Определите величину активов, обязательств и капитала компании на конец отчетного периода на основании данных, приведенных в табл. 4.

Таблица 4.

Активы, обязательства и капитал компании

Показатели	Значение показателя, тыс. долл.
На начало отчетного периода:	
- неденежные активы	250
- обязательства	223
- капитал	? =27
Сумма денежных средств, полученных от продажи всех активов за отчетный период. Также были выплачены обязательная на сумму 100 тыс. долл.	246
На конец отчетного периода:	
- неденежные активы	? =250
- денежные средства	? =146
- обязательства	? =113
- капитал	? =27

Задание 5.

Поставьте знак «+» (увеличение) или «-» (уменьшение) по отношению к активам, обязательствам и собственному капиталу, которые изменятся под влияние нижеперечисленных операций и представьте результаты в табл. 5. Каждая хозяйственная операция всегда влияет на 2 объекта.

Таблица 5.

Активы, обязательства и капитал компании

Хозяйственные операции	Активы	Обязательства	Собственный капитал
Выдана заработная плата	-	-	
Зачислена на расчетный счет оплата от покупателей	+	-	
Перечислены с расчетного счета проценты по кредиту	-	-	
Начислена заработная плата	+	+	
Поступили основные средства	+	-	
Начислены проценты	-	+	
Уплачены проценты	-	-	
Перечислено с расчетного счета в погашение задолженности поставщикам	-	-	
Проданы материалы	-	+	