



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

ОБРАЗЕЦ

Контрольная работа № 1

сессия 2015 года

**Institute of Financial Accountants**

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

**T:** +44 (0)1732 458080 **F:** +44(0)1732 455848 **E:** mail@ifaf.org.uk

[www.ifa.org.uk](http://www.ifa.org.uk)

delivers talent  
delivers business knowhow  
delivers accountability

## Задание 1

Вы недавно получили должность Финансового менеджера компании Flyhigh, лоукостинговой (бюджетной) авиакомпании, которая работает по всей Европе. Flyhigh недавно была включена в альянс HappyWorld – альянс 5 авиакомпаний, предлагающих скидки членам альянса. У HappyWorld есть карта постоянного участника полетов, где человек может заработать очки и использовать их для полетов любой авиакомпанией альянса HappyWorld.

В авиакомпании имеются 25 самолетов, которые находятся в эксплуатации от 2 до 30 лет. В разговоре с Техническим директором Вы узнаете, что один из самолетов не был в обслуживании в течение 3 месяцев из-за проблемы с одним из ее двигателей.

Из 25 самолетов - 13 принадлежат Flyhigh, а 12 арендованы у лизинговой компании. Когда Flyhigh арендует новый самолет, делается запись платы за аренду в Отчете о прибылях и убытках. 1 января 2014 Flyhigh заключила не аннулируемое соглашение по аренде самолета, у которого был предполагаемый период эксплуатации 10 лет без остаточной стоимости. Справедливая стоимость самолета на эту дату составляла 35,000,000\$. Договор аренды был заключен на пять лет с ежемесячными арендными выплатами в размере 350,000\$, подлежащих заблаговременной выплате с 1 января 2014. На Flyhigh возлагается ответственность за ремонт, обслуживание и страхование самолета в течение всего периода действия арендного договора.

Flyhigh недавно инвестировала 2,000,000\$ в обучение своих бортпроводников. Это привело к увеличению выручки и сокращению затрат. Независимый консультант проверил расходы и ожидает, что преимущества будут ощутимы по крайней мере три года. В результате директора попросили, чтобы Вы отразили затраты на обучение как нематериальный актив.

### Требуется:

а) МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов"

- (i) Объясните цель МСФО (IAS) 36
- (ii) Что означает Генерирующая единица (единица, генерирующая денежные средства) и для чего она необходима?
- (iii) Опишите признаки возможного обесценения активов.
- (iv) Объясните требования к раскрытию информации в Финансовой отчетности Flyhigh, если актив будет считаться обесцененным.

(25 баллов)

б) МСФО (IAS) 17 «Аренда»

- (i) Объясните, соответствует ли политика Flyhigh по отражению арендной платы требованиям МСФО (IAS) 17.
- (ii) Объясните, как данная операция должна отражаться в отчетности согласно требованиям МСФО (IAS) 17.
- (iii) Объясните, почему важно использовать содержание, а не форму, в отражении операций.

(25 баллов)

с) МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»

(i) Объясните, соответствует ли отражение обучения в отчетности компании Flyhigh требованиям МСФО (IAS) 38.

(25 баллов)

d) Признание выручки

(i) Обсудите проблемы, с которыми Flyhigh может столкнуться в отношении признания выручки.

(25 баллов)

**(Всего 100 баллов)**

# Диплом по МСФО для профессионалов

ОБРАЗЕЦ

Контрольная работа № 1 –

Ответы и схема оценки

Сессия 2015 года

**Institute of Financial Accountants**

Burford House, 44 London Road, Sevenoaks, Kent, TN13 1AS

**T:** +44 (0)1732 458080 **F:** +44(0)1732 455848 **E:** mail@ifaf.org.uk

[www.ifa.org.uk](http://www.ifa.org.uk)

## Ответ на задание № 1

а)

i) МСФО (IAS )36 <i>Обесценение активов ставит своей целью удостовериться тот факт</i> , что активы организации не оцениваются по более высокой стоимости, нежели сумма их возмещения.	(1)
Сумма возмещения (т.е. справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования в зависимости от того, которая из данных величин больше).	(1)
Сумма возмещения должна, по возможности, определяться для отдельного актива.	(1)
В случае, если определить сумму возмещения (справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу или ценность использования) для отдельного актива невозможно, то в этом случае определяется сумма возмещения для генерирующей единицы.	(1)
ii) Генерирующая единица – наименьшая определяемая группа активов, которая порождает приток денежных средств, который сильно зависит от притока денежных средств от других активов или групп активов. [МСФО/IAS 36.6]	(1)
iii) В случае с компанией Flyhigh каждый отдельный самолет должен считаться отдельным активом, в основу которого должно быть заложено обесценение:	(1)
рыночная стоимость снижается;	(1)
негативные изменения в технологии, рынках, экономике или законах повышают рыночные процентные ставки;	(1)
чистые активы компании выше рыночной капитализации;	(1)
устаревание или физический износ;	(1)
актив простаивает, часть реструктурируется или ожидает выбытия (продажи);	(1)
результаты деятельности хуже, чем ожидалось;	(1)
при инвестициях в дочерние компании, совместные предприятия или ассоциации балансовая стоимость выше балансовой стоимости активов объекта инвестирования, либо сумма дивидендов превышает общий совокупный доход объекта инвестирования	(1)
3 месяца – долгий срок для самолета, который не эксплуатировался. Этот факт мог указывать на обесценение данного воздушного судна.	(2)
Нам необходимы дополнительные доказательства, включая прогнозы того, будет ли снова летать данное воздушное судно.	(2)
iv) Убыток от обесценения должен быть отражен в счете прибылей и убытков.	(1)
Вероятно, что в случае обесценения воздушного судна, этот факт будет считаться существенным.	(1)
В таком случае компания Flyhigh должна будет раскрыть следующую информацию:	

<ul style="list-style-type: none"> <li>• События и обстоятельства, которые привели к возникновению убытка от обесценения</li> <li>• Сумму убытка</li> <li>• Отдельный актив: характер и сегмент, к которому он относится</li> </ul>	(5)
	(25)

b)

i) МСФО (IAS) 17 <i>Аренда</i> освещает учетные политики и раскрытия , применимые по отношению к аренде	(1)
Аренда должна классифицироваться как финансовая или как операционная	(1)
Финансовая аренда предусматривает передачу практически всех рисков и выгод, касающихся прав владения активом, и ведет к признанию актива и обязательства арендатором и дебиторской задолженности арендодателем.	(1)
Операционная аренда ведет к признанию расходов арендатором	(1)
Необходимо установить, кто несет риски и выгоды, связанные с правами владения	(1)
Компания Flyhigh, по-видимому, несет риски и выгоды – получает преимущества от актива, но при этом должна проводить его техническое обслуживание и не может отменить аренду	(2)
Компания Flyhigh будет использовать данный актив в течение большей части срока его полезного использования	(2)
Существует большая вероятность того, что компания Flyhigh заключит договор финансовой аренды, а не операционной аренды.	(2)
С целью соблюдения условий МСФО/IAS 17, необходимо считать, что актив был приобретен с немедленной полной оплатой.	(1)
ii) Капитализируемая сумма – справедливая стоимость или текущая стоимость минимальных арендных платежей, в зависимости от того, какая из них является меньшей	(2)
Амортизация относится на счет прибылей и убытков и начисляется прямым методом за весь срок аренды	(2)
Процентная часть арендных платежей относится на счет прибылей и убытков за весь срок аренды	(2)
iii) концепция преобладания содержания над формой появляется в концептуальной модели	(1)
она подразумевает тот факт, что финансовая отчетность должна давать справедливое представление информации и должна учитывать приоритет содержания над формой	(2)

концепция преобладания содержания над формой требует, чтобы транзакции компании рассматривались в свете тех событий, которые реально имели место, в противовес только лишь организационно-правовой форме	(2)
данная концепция обычно рассматривается в контексте аренды, так как она демонстрирует пример того, когда организационно-правовая форма транзакции может не представлять того, что произошло, наилучшим возможным способом.	(2)
	(25)

с)

i) МСФО (IAS) 38 <i>Нематериальные активы</i> раскрывает требования к учету нематериальных активов	(2)
В соответствии с данным Стандартом организация имеет право признавать нематериальный актив тогда, и только тогда, если соблюдаются определенные критерии.	(2)
Нематериальный актив определяется как идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.	(2)
Идентифицируемость - отделяемость (может быть отделен, передан, продан, защищен лицензией, предоставлен в аренду или обменен, индивидуально или вместе с относящимся к нему договором)	(2)
вытекает из договорных или иных юридических прав, вне зависимости от того, являются ли эти права передаваемыми или делимыми от предприятия или от других прав и обязательств.	(2)
контроль (полномочия на получение выгод от актива)	(2)
будущие экономические выгоды (например, выручка или уменьшенные будущие затраты)	(2)
Если такой актив не удовлетворяет критериям признания, то он должен трактоваться в качестве расходов.	(1)
<b>МСФО (IAS) 38 ОСОБО ПОДЧЕРКИВАЕТ, что расходы на обучение не являются нематериальным активом.</b>	(10)
	(25)

d)

i) МСФО (IAS) 18 <i>Выручка</i> раскрывает требования к учету, когда следует признавать выручку от реализации товаров или оказания услуг, а также проценты, комиссионные и дивиденды	(2)
Выручка должна оцениваться по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения.	(2)
Компания Flyhigh предлагает услугу по организации полетов, но также продает товары (например, организация продаж на борту самолета), что означает, что политика признания выручки компании будет автоматически более сложной, так как необходимо будет учитывать разные потоки выручки	(4)
Самолеты компании Flyhigh летают в разных странах, что может приводить к сложностям с обменом валют, а также со сроками отражения выручки	(3)
Многие авиакомпании продают билеты не только напрямую, но также через туристические фирмы; это ведет к проблемам, связанным со сроками отражения выручки	(3)
Компания Flyhigh будет вероятно продавать билеты на различных условиях – некоторые из этих билетов будут невозвратными, стоимость других при возврате можно будет возместить. В случае продажи билетов с открытой датой, срок их использования может быть неизвестен (и, следовательно, может оставаться неизвестной срок оказания услуги)	(3)
Компания Flyhigh - альянс с другими авиакомпаниями, что означает, что ее билеты могут использоваться на рейсах, выполняемых другими авиакомпаниями альянса, и наоборот.	(4)
Компания Flyhigh – участник программы часто летающих пассажиров; это может приводить к тому, что пассажирам будут начисляться баллы за полеты, совершенные в определенный период времени, за которые в различные интервалы времени в будущем будет полагаться возмещение.	(4)
<b>Допускаются баллы за другие вразумительные ответы.</b>	
	(25)



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

## ОБРАЗЕЦ

## Контрольная работа № 2

## Сессия 2015 года

## Задание 1

Вы являетесь бухгалтером компании «Лайнер». Финансовая отчетность компании за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, была утверждена директорами компании «Лайнер» 13 апреля 2014 г. Годовое общее собрание для утверждения финансовой отчетности должно состояться 25 июня 2014 г.

Управляющий директор обнаружил в финансовой отчетности компании «Лайнер» за год, закончившийся 31 декабря 2013 года, ряд вопросов, в которые он хотел бы внести корректировки, прежде чем эта отчетность будет представлена на рассмотрение на годовом общем собрании.

- 1) 5 января 2014 года на складе компании «Лайнер» возник пожар, который уничтожил все имевшиеся на складе запасы. На указанную дату стоимость запасов составляла \$120,000, а чистая стоимость реализации - \$150,000. Тем не менее, деятельность компании «Лайнер» из-за пожара существенно не прерывалась.
- 2) 13 мая 2014 года правительство объявило о внесении изменений в налоговое законодательство, что повлекло за собой увеличение отложенных налоговых обязательств компании «Лайнер» на \$420,000 по состоянию на 31 декабря 2013 г.
- 3) 17 января 2014 года дебитор прекратил свое существование, оставив после себя задолженность в размере \$50,000.
- 4) На основании результатов финансово-хозяйственной деятельности компания «Лайнер» получила за период существенную прибыль, которая превысила бюджетные показатели и ожидания. 14 апреля 2014 года управляющий директор решает, что он бы хотел объявить дивиденды в общей сумме \$1,500,000.
- 5) Компания «Стар» - клиент компании «Лайнер» - обратилась в компанию с претензией в том, что получила от нее товар низкого качества. В претензии было сказано, что в результате этого компания «Стар» потеряла свой бизнес и начала судебные разбирательства против компании «Лайнер». Адвокат компании «Лайнер» считает, что компания сможет выиграть это дело без каких-либо издержек. По мнению адвоката, вероятность проигрыша в деле составляет 15% - в этом случае издержки могли бы составить \$50,000.
- 6) Запасы на конец периода оценивались в финансовой отчетности в \$100,000. 6 января 2014 года были обнаружены запасы стоимостью \$20,000, которые не были учтены при начальной инвентаризации.
- 7) В декабре 2013 года Управляющий директор решил, что результаты финансово-хозяйственной деятельности одного из сегментов бизнеса компании не соответствуют должному уровню, и этот сегмент необходимо закрыть. Окончательное решение было принято 1 января 2014 года и было сообщено сотрудникам 2 января 2014 года. Общие затраты на сокращение должны составить \$20,000. Стоимость переподготовки сотрудников, которые не захотят сокращаться, составит \$5,000.

**Требуется:**

(a) Подготовить меморандум для Управляющего директора, в котором разъясняются стандарт, связанный с событиями после отчетного периода, а также стандарт, определяющий требования к учету резервов.

(30 баллов)

(b) Дать необходимое объяснение каждой статье финансовой отчетности компании «Лайнер» за год, закончившийся 31 декабря 2013 г. Раскрыть журнальные записи там, где это необходимо.

(70 баллов)

**(Всего 100 баллов)**



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

## ОБРАЗЕЦ

## Контрольная работа № 2 –

## Ответы и схема оценки

## Сессия 2015 года

## Ответ на задание 1

а)

<b>Меморандум</b>	<b>(2)</b>
Кому: Управляющему директору	<b>(1)</b>
От кого: От бухгалтера	<b>(1)</b>
Дата: xx xxxx	<b>(1)</b>
Тема: Бухгалтерский учет резервов и событий по завершении отчетного года	<b>(1)</b>
МСФО (IAS) 37 <i>Резервы, условные обязательства и условные активы – данный стандарт раскрывает порядок ведения бухгалтерского учета резервов, условных активов и условных обязательств</i>	<b>(3)</b>
Резервы (оценочные обязательства) – обязательства, срок либо сумма погашения которых имеет неопределённость	<b>(3)</b>
Условные активы – возможные активы	<b>(3)</b>
Условные обязательства – возможные обязательства и текущие обязательства, которые не являются вероятными или не могут быть надежно оценены	<b>(3)</b>
МСФО (IAS) 10 <i>События после отчетной даты – данный стандарт содержит требования, когда события после отчетной даты должны быть включены в финансовую отчетность, которая ввиду этого должна быть соответствующим образом скорректирована.</i>	<b>(3)</b>
Корректирующие события – события, которые представляют подтверждения условий, существующих в конце отчетного периода	<b>(3)</b>
Некорректирующие события - это события, указывающие на условия, возникшие после отчетной даты	<b>(3)</b>
Данные два стандарта зачастую должны рассматриваться и анализироваться в совокупности.	<b>(3)</b>
	<b>(30)</b>

b)

<p>Потеря запасов произошла после отчетной даты, следовательно, раскрытие производится с использованием стандарта МСФО (IAS) 10.</p> <p>Так как условия по состоянию на конец года остаются такими же, данное событие является некорректирующим.</p> <p>На деятельность организации это никак не влияет, что поддерживает данное заключение.</p> <p>В случае если событие является существенным, то может быть сделано дополнительное раскрытие, чтобы акцентировать внимание пользователей на тот факт, что данное событие произошло.</p> <p>Это обстоятельство отдельно упомянуто в МСФО (IAS) 10 как некорректирующее событие, которое может потребовать раскрытия.</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>
<p>а. Изменение налоговой ставки произошло после завершения отчетного периода, следовательно, раскрытие производится с использованием стандарта МСФО (IAS) 10.</p> <p>Так как условия по состоянию на конец года остаются такими же, данное событие является некорректирующим.</p> <p>Дата наступления события согласно МСФО (IAS) 10 - дата, когда налоговая ставка фактически принята, но не объявлена</p> <p>В случае если событие является существенным, то может быть сделано дополнительное раскрытие, чтобы акцентировать внимание пользователей на тот факт, что данное событие произошло.</p> <p>Это обстоятельство отдельно упомянуто в МСФО (IAS) 10 как некорректирующее событие, которое может потребовать раскрытия.</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>
<p>Данная информация была получена после завершения отчетного периода, следовательно, раскрытие производится с использованием стандарта МСФО (IAS) 10.</p> <p>Получение информации после завершения отчетного периода указывает на то, что актив был обесценен в конце отчетного периода и, следовательно, событие является корректирующим.</p> <p>Банкротство клиента, которое произошло после завершения отчетного периода, обычно подтверждает существование убытка в конце отчетного периода в отношении торговой дебиторской задолженности и что организация должна скорректировать текущую сумму торговой дебиторской задолженности.</p> <p>Запись будет выглядеть следующим образом:</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>

<p>Д – Безнадежная задолженность</p> <p>К – Торговая дебиторская задолженность</p> <p>Это обстоятельство отдельно упомянуто в МСФО (IAS) 10 как корректирующее событие.</p>	<p>(2)</p>
<p>МСФО (IAS) 10 был отдельно пересмотрен с целью учета дивидендов после отчетной даты.</p> <p>Данное событие является некорректирующим.</p> <p>Если организация объявляет акционерам дивиденды после завершения отчетного периода, то она не должна признавать их в качестве обязательства в конце отчетного периода.</p> <p>Если дивиденды объявлены после завершения отчетного периода, но до того, как финансовая отчетность утверждена к выпуску, дивиденды также не признаются в качестве обязательства в конце отчетного периода, так как на тот период времени такие обязательства отсутствуют. Такие дивиденды раскрываются в примечаниях к отчетности.</p> <p>Финансовая отчетность уже утверждена, следовательно, дивиденды не могут быть признаны.</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>
<p>Это возможный резерв (оценочное обязательство) и раскрывается в МСФО (IAS) 37.</p> <p>Существует возможное обязательство как результат обязывающего события.</p> <p>При 15% доле вероятности событие может считаться маловероятным.</p> <p>Отсутствует необходимость корректировок финансовой отчетности.</p> <p>Также отсутствует необходимость раскрытия.</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>
<p>Данная информация была получена после завершения отчетного года, следовательно, раскрытие производится с использованием стандарта МСФО (IAS) 10.</p> <p>Получение информации после завершения отчетного периода указывает на то, что актив был недооценен в конце отчетного периода.</p> <p>Следовательно, это событие является корректирующим.</p> <p>Запись будет выглядеть следующим образом:</p> <p>Д – Запасы (SFP)</p> <p>К – Запасы на конец периода (SCI)</p>	<p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p> <p>(2)</p>

Нет необходимости производить раскрытие.	
Это возможный резерв (оценочное обязательство), который отдельно раскрывается в МСФО (IAS) 37.	(2)
Решение руководства или совета директоров о реструктуризации не ведет к возникновению традиционного обязательства в конце отчетного периода, если только организация не начала внедрять план реструктуризации до завершения отчетного периода; или	(3)
не сообщила о плане реструктуризации тем лицам, которых этот план затрагивает существенным образом, вызывая в них достоверные ожидания того, что организация будет реструктурирована.	(3)
Данное решение не было принято до окончания отчетного периода, следовательно, не может быть включено в качестве резерва (оценочного обязательства).	(2)
	(70)



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

ОБРАЗЕЦ

Контрольная работа № 3

Сессия 2015 года

## **Задание 1**

Согласно «*Концептуальным основам для финансовой отчетности*» отчитывающаяся организация – это организация, для которой есть пользователи, которые полагаются на финансовую отчетность как их основной источник финансовой информации об организации.

### **Требуется:**

- a) Назовите 2(Две) основные группы пользователей финансовой отчетности и опишите их потребности.  
(5 баллов)
- b) В какой степени финансовая отчетность может удовлетворить потребности всех пользователей?  
(5 баллов)
- c) Назовите качественные характеристики финансовой отчетности и объясните их значение.  
(15 баллов)

**Всего (25 баллов)**

## Задание 2

Вы - Финансовый директор организации, которая работает в высоко конкурентной среде. Как часть стратегии организации по удержанию персонала, Правление рассматривает вариант предложения сотрудникам опциона на акции. Они не уверены относительно того, будет ли расчет по акциям долевыми инструментами или денежными средствами. Правление попросило, чтобы Вы объяснили влияние на Финансовую отчетность, если организация введет вариант предложения сотрудникам акций как форму вознаграждения.

### Требуется:

- а) В соответствии с *IFRS 2 Платежи, основанные на акциях*, объясните требования к отражению в финансовой отчетности опциона на акции и дайте объяснение главным определениям.

Всего (25 баллов)

**Примечание преподавателя: рассмотрите порядок учета двух видов договоров с платежами собственными акциями компании (с выплатой денежными средствами и с выплатой долевыми инструментами).**

### Задание 3

Вас попросили подготовить финансовую отчетность компании «Джексон» за год, закончившийся 31 Января 2014г.

Пробный Баланс компании на 31 Января 2014г. представлен ниже.

**Джексон**  
**Пробный Баланс на 31 Января 2014**

	\$'000	\$'000
Торговые дебиторы	7,854	
Торговые кредиторы		3,905
Земля – затраты	4,800	
Здания и сооружения – затраты	6,300	
Транспортные средства – затраты	3,029	
Офисное оборудование – затраты	2,706	
Здания и сооружения – накопленная амортизация		746
Транспортные средства – накопленная амортизация		1,528
Офисное оборудование – накопленная амортизация		1,147
Запасы на 1 Февраля 2013г.	5,197	
Выручка		59,718
Закупки	26,836	
Проценты	384	
Издержки обращения	9,582	
Административные расходы	5,383	
8% Долговое обязательство		9,600
Капитал обыкновенными акциями		4,000
Премия по акциям		2,000
Банк	24,545	
Резерв по сомнительным долгам		187
Нераспределенная прибыли		13,785
	96,616	96,616

### Дополнительная информация:

Земля была переоценена фирмой профессиональных оценщиков в размере \$7,000,000. Переоценка должна быть включена в финансовую отчетность за год, закончившийся 31 Января 2014г.

- 1) Запасы были оценены в размере \$5,638,000 на 31 Января 2014г.
- 2) Корпоративный налог, начисленный за год, составил 3,355,000\$
- 3) Ремонт двигателей в размере 1,031,000\$ были неправильно отражены на счете затрат транспортных средств вместо счета административных затрат.
- 4) Выпущенный акционерный капитал в размере 4,000,000 обыкновенными акциями с номинальной стоимостью 1\$ каждая.

В течение года еще 5,000,000 простых акций были выпущены по цене 1.50\$ за акцию. Акции были полностью выплачены на 31 Января 2014г. И это еще не было отражено на счетах.

- 5) Амортизация должна быть начислена следующим образом:

Здания и сооружения расходы	2% прямолинейный способ	на административные
Транспортные средства обращения	25% метод уменьшающегося остатка	на издержки
Офисное оборудование расходы	33% прямолинейный способ	на административные

### Требуется:

За год, законченный 31 января 2014, подготовить Отчет о совокупном доходе, Отчет об изменениях в капитале и Примечание по внеоборотным активам.

Отчет о финансовом положении НЕ требуется.

**Всего (50 баллов)**



Learning

# Диплом по МСФО для профессионалов

(Diploma in IFRS for Accounting Professionals)

## ОБРАЗЕЦ

## Контрольная работа № 3 –

## Ответы и схема оценки

## Сессия 2015 года

## Задание 1

а)

Пользователи	Баллы	Потребности	Баллы
Управляющие	(1)	Управлять делами компании	(1)
Акционеры	(1)	Оценить возврат своих инвестиций	(1)
Потенциальные инвесторы	(1)	Рассмотреть жизнеспособность инвестирования в компании	(1)
Займодавцы (банки и т.п.)	(1)	Определить, предоставлять ли кредиты/займы	(1)
Работники	(1)	Информация о стабильности компании, карьерном росте и, как следствие, будущем вознаграждении, а также о защищенности своей работы	(1)
Клиенты (покупатели)	(1)	Информация о гарантиях поставки товаров в будущем (особенно важно, когда клиент полагается на поставщика специализированного продукта/компонента)	(1)
Поставщики	(1)	Определить, насколько надежным клиентом является предприятие и сможет ли оно погасить свою задолженность.	(1)
Конкуренты	(1)	Сравнить работу с конкурирующими организациями	(1)
Общественность	(1)	Определить влияние на экономику, местное сообщество и, чаще всего, на окружающую среду	(1)
Правительство и государственные органы	(1)	Определить способность уплачивать налоги. Следить за экономическим прогрессом.	(1)

**(1) балл за Пользователя и (1) балл за Потребность, максимум (20) баллов**

б)

- В «Концептуальных основах» Совета по МСФО делается попытка представить структуру через определение пользователей и их потребностей.
- Совет по МСФО понимает, что пользователи имеют разные потребности.
- Дается попытка определить общие факторы (положение, результаты, способность к адаптации)
- Пользователи находятся на разных уровнях
- Финансовая отчетность никогда не может быть идеальной для каждого
- Общепринято, что если они удовлетворяют потребности акционеров, то они подойдут и для других пользователей

**(1) балл за релевантную позицию, максимум (5) баллов**

## Задание 2

Для организаций обычным становится эмиссия акций или опционов на акции в обмен на услуги	(1)
IFRS 2 требует, чтобы организация отражала результаты операций по выплатам на основе долевых инструментов в отчете о прибылях и убытках	(1)
Определение: Операции по выплатам на основе долевых инструментов	(2)
Определение: Организация выплат на основе долевых инструментов	(2)
Определение: Долевые инструменты	(2)
Определение: Дата предоставления	(2)
Определение: Внутренняя стоимость	(2)
Определение: Дата оценки	(2)
Определение: Опцион на акции	(2)
Определение: Справедливая стоимость	(2)
Определение: Вступление в долевые права	(2)
Определение: Условия вступления в долевые права	(2)
Определение: Период вступления в долевые права	(2)
Признавать полученные/приобретенные товары/услуги, когда организация получает товары или услуги	(1)
Признавать полученные/приобретенные товары/услуги в качестве расходов, если они не оцениваются для признания как активы	(1)
Если товары/услуги были получены/приобретены в сделке с расчетом долевыми инструментами, то признается увеличение доли капитала	(1)
Если товары/услуги были получены/приобретены в сделке с расчетом наличными, то признается обязательство	(1)
Обычно следует оценивать по справедливой стоимости	(1)
В основе справедливой стоимости лежит рыночная цена (если доступна)	(1)
Если недоступна, то используется оценочная методика	(1)
ПРОЧИЕ УМЕСТНЫЕ ПОЗИЦИИ (каждая)	(1)
ПРИМЕР	(5)
<b>МАКСИМАЛЬНОЕ КОЛИЧЕСТВО БАЛЛОВ</b>	<b>(25)</b>

### Задание 3

Компания «Джексон» – Отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 января 2014 г.

	\$'000	
Выручка (59,718)	59,718	(1)
Себестоимость продаж (5,197+26,836-5,638)	(26,395)	(3)
Валовая прибыль	<u>33,323</u>	
Административные расходы (5,383+1,031+126+893)	(7,433)	(6)
Издержки обращения (9,582+118)	(9,700)	(3)
Операционная прибыль	<u>16,190</u>	
Финансовые затраты (384)	(384)	(1)
Прибыль до уплаты налогов	<u>15,806</u>	
Налогообложение	(3,355)	(1)
Прибыль за год	<u>12,451</u>	(15)

<b>Себестоимость продаж</b>	\$'000	
Запасы на начало периода	<b>5,197</b>	<b>1</b>
Закупки согласно пробному балансу	<b>26,836</b>	<b>1</b>
Минус запасы на конец периода	<b>(5,638)</b>	<b>1</b>
	<u>26,395</u>	<b>3</b>

<b>Издержки обращения</b>		
Согласно пробному балансу	<b>9,582</b>	<b>1</b>
Амортизация – рыночная стоим. (3,029-1,528-1,031) x 25%	<b>118</b>	<b>2</b>
	<u>9,700</u>	<b>3</b>

## Административные расходы

Согласно пробному балансу	5,383	1
Коррекция на транспортные расходы	1,031	1
Амортизация – офис 2,706 @ 33%	893	2
Амортизация – здания 6,300 @ 2%	126	2
	<u>7,433</u>	<u>6</u>

### Компания «Джексон» – Отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 января 2014 г.

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль	Переоценка	Итого	Баллы
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	
Сальдо на 1 февраля 2013 г.	4,000	2,000	13,785	-	19,785	(4)
Совокупный доход за год			12,451	-	12,451	(2)
Оценка имущества				2,200	2,200	(2)
Выпущено акций	5,000	2,500		-	7,500	(2)
Сальдо на 31 января 2014 г.	9,000	4,500	26,236	2,200	41,936	(10)

**Компания «Джексон» – Пояснение к внеоборотным средствам на 31 января 2014 г.**

	Земля	Здания	Трансп. ср-ва	Офисное оборудование	Итого	
	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	\$'000	
<b>Затраты</b>						
Сальдо на 1 февраля 2013 г.	4,800	6,300	1,998	2,706	15,804	<b>(5)</b>
Прирост основных средств	2,200	-	-	-	2,200	<b>(2)</b>
Выбытие	-	-	-	-	-	<b>(1)</b>
Сальдо на 31 января 2014 г.	7,000	6,300	1,998	2,706	18,004	<b>(2)</b>
<b>Амортизация</b>						
Сальдо на 1 февраля 2013 г.	-	746	1,528	1,147	3,421	<b>(4)</b>
Начисления за год	-	126	118	893	1,137	<b>(4)</b>
Исключено по выбытию	-	-	-	-	-	<b>(1)</b>
Сальдо на 31 января 2014 г.	-	872	1,646	2,040	4,558	<b>(2)</b>
Чистая балансовая стоимость						
Сальдо на 31 января 2014 г.	7,000	5,428	352	666	13,446	<b>(2)</b>
Сальдо на 31 января 2013 г.	4,800	5,554	470	1,559	12.383	<b>(2)</b>

**25 баллов**

## ТОЛЬКО МЕМОРАНДУМ

Компания «Джексон» – Отчет о финансовом положении на 31 января 2014 г.

\$ '000

### Внеоборотные активы:

Основные средства (4,800+6,300+3,029+2,706-746-1,528-1,147+2,200-1,031-126-118-893) 13,446

### Оборотные активы:

Запасы (5,638) 5,638

Банк (24,545+7,500) 32,045

Торговая дебиторская задолженность (7,854-187) 7,667

---

45,350

### Итого активы

---

58,796

---

### Капитал и обязательства

#### Капитал

Обыкновенные акции (4,000+5,000) 9,000

Эмиссионный доход (2,000+2,500) 4,500

Резерв на переоценку (2,200) 2,200

Нераспределенная прибыль (13,785+12,451) 26,236

---

41,936

#### Долгосрочные обязательства

8% кредитные ноты 9,600

#### Краткосрочные обязательства

Торговая кредиторская задолженность (3,905) 3,905

Налоги 3,355

---

Итого капитал и обязательства 58,796

---