

Тема 3.7

Упражнения и обсуждение

Раздел 35 *Переход на МСФО для МСБ*

В данную презентацию периодически могут вноситься изменения. Последнюю версию можно загрузить на:

<http://www.ifrs.org/Conferences+and+Workshops/IFRS+for+SMEs+Train+the+trainer+workshops.htm>

Требования к бухучету, касающиеся предприятий малого и среднего бизнеса (МСБ), изложены в «*Международном стандарте финансовой отчетности (МСФО) для МСБ*», который был издан ПМСФО в июле 2009 года.

Фонд МСФО, авторы, докладчики и издатели не несут ответственности за убытки, понесенные каким-либо лицом, которое действует или воздерживается от действий в соответствии с материалами, содержащимися в данной презентации PowerPoint, если такие убытки были понесены в результате оплошности или по другой причине.

**Вопросы по
Разделу 35 Переход на МСФО
для МСБ**

Вопрос 1: Какое из перечисленных предприятий может быть «впервые применяющим МСФО для МСБ»?

- a. Предприятие, которое в настоящее время применяет полную версию МСФО, переходит на *МСФО для МСБ*?
- b. Предприятие, которое в настоящее время применяет ОПБУ Гонконга, которые являются на 100% идентичными полной версии МСФО?
- c. Предприятие, которое в настоящее время применяет ОПБУ Малайзии, включающие многие, но не все МСФО?

Вопрос 2: Предприятие принимает МСФО для МСБ по состоянию на 31 декабря 2012 г. Какое из утверждений верно?

- a. Дата перехода предприятия на *МСФО для МСБ* – 1 января 2011 г. или раньше.
- b. Предприятие должно подготовить финансовую отчетность в соответствии с *МСФО для МСБ* за 2011 и 2012 гг.
- c. Предприятие должно представить баланс по состоянию на 1 января 2011 г. в соответствии с *МСФО для МСБ*.

Вопрос 3: Предприятие принимает МСФО для МСБ по состоянию на 31 декабря 2012 г. В соответствии с ранее используемыми национальными ОПБУ оно капитализировало затраты по займам по построенным самостоятельно активам. Предприятие должно пересчитать стоимость этих активов, чтобы исключить затраты по займам?

- a. Нет
- b. Да – и еще пересчитать амортизацию за предыдущие периоды
- c. Да – пересчитать стоимость актива на 31 декабря 2012; не требуется пересчитывать амортизацию за предыдущие периоды
- d. Пересчет по усмотрению

Раздел 35 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 4: Предприятие принимает *МСФО для МСБ* по состоянию на 31 декабря 2012 г. Оно составляет финансовую отчетность за 2012 и 2011 годы на основе *МСФО для МСБ*. По ранее используемым национальным ОПБУ оно учитывало основные средства по переоцененной стоимости (= 150 на 12/31/2010). СправСтоим основных средств = 180 на 1/1/2011. Первоначальная стоимость основных средств = 100. Если метод амортизации использовался в прошлом, балансовая стоимость основных средств на 1/1/2011 = 60. Какие из перечисленных вариантов балансовой стоимости основных средств возможны в рамках *МСФО для МСБ* на 1/1/2011?

- a. 150 b. 180 c. 100 d. 60

Вопрос 5: Предприятие принимает *МСФО для МСБ* по состоянию на 31 декабря 2012 г. Оно составляет финансовую отчетность за 2012 и 2011 гг. на основе *МСФО для МСБ*. В 2009 г. предприятие отразило объединение бизнеса как объединение интересов (долей участия) в соответствии с ранее используемыми национальными ОПБУ. *МСФО для МСБ* запрещают метод объединения интересов. Предприятие должно пересчитать учет объединения бизнеса как приобретение?

- a. Обязательно
- b. Разрешено
- c. Запрещено

Вопрос 6: Предприятие принимает *МСФО для МСБ* по состоянию на 31 декабря 2012 г. Оно собирается подготовить финансовую отчетность за 2012, 2011, 2010 и 2009 гг. на основе *МСФО для МСБ*. Какое из следующих утверждений верно?

- a. Должно подготовить отчетность за 2012 и 2011 гг. на основе *МСФО для МСБ*. 2010 и 2009 гг. по усмотрению.
- b. Если оно собирается представить финансовую отчетность за 4 года, оно должно подготовить их все на основе *МСФО для МСБ*.
- c. Должно подготовить отчетность за 2012 и 2011 гг. на основе *МСФО для МСБ*. 2010 и 2009 гг. запрещены.

Вопрос 7: Предприятие принимает МСФО для МСБ по состоянию на 31 декабря 2012 г. Оно никогда не составляло финансовую отчетность ни за какой предыдущий период. Какое из следующих утверждений верно?

- a. Должно подготовить отчетность за 2012 и 2011 гг. на основе *МСФО для МСБ*.
- b. Должно подготовить отчетность за 2012 г. на основе *МСФО для МСБ*. Финансовая отчетность за 2011 г. не требуется.
- c. Должно подготовить отчетность за 2012 г. на основе *МСФО для МСБ*. Финансовую отчетность за 2011 г. можно подготовить на основе *МСФО для МСБ* или национальных ОПБУ.

Вопрос 8: Предприятие принимает МСФО для МСБ по состоянию на 31 декабря 2012 г. В октябре 2010 г. предприятие приобрело форвардный контракт для хеджирования задолженности, выплачиваемой в иностранной валюте. Хеджирование соответствует требованиям МСФО для МСБ по учету хеджирования. Национальные ОПБУ не допускали учет хеджирования. Дата перехода – 1 января 2011 г. Какое утверждение верно?

См. варианты на следующем слайде...

Вопрос 8, продолжение:

- a. Если задолженность была выплачена и форвард был погашен в декабре 2010 г., предприятие не может пересчитать 2010 г. по учету хеджирования.
- b. Те же факты, что и в (а), за тем исключением, что в 2010 г. предприятие использовало вид учета хеджирования в рамках ранее используемых национальных ОПБУ, который не предусмотрен *МСФО для МСБ*. Не может пересчитать.
- c. Если задолженность была выплачена и форвард был погашен в марте 2011 г., предприятие может использовать учет хеджирования в 2011 г.
- d. Те же факты, что и в (с), но должно использовать учет хеджирования .