

Тема 2.5

Проверка знаний и обсуждение

АКТИВЫ

Разделы 13–18 и 27

В данную презентацию могут периодически вносить изменения. Последнюю версию можно скачать по адресу: <http://www.ifrs.org/Conferences+and+Workshops/IFRS+for+SMEs+Train+the+trainer+workshops.htm>

Требования к учету, применимые к малому и среднему бизнесу (МСБ), представлены в *Международных стандартах финансовой отчетности (МСФО) для МСБ*, выпущенных СМСФО в июле 2009 г.

Фонд МСФО, авторы, докладчики и издатели не несут ответственности за убытки, нанесенные какому-либо лицу, действующему или воздерживающемуся от действий с учетом материалов, содержащихся в данной презентации, вне зависимости от того, вызваны ли такие убытки неосторожностью или иными причинами.

Вопрос 9*: Во избежание устаревания продукции розничный продавец скоропортящихся продуктов выкладывает продукцию таким образом, чтобы покупатели в первую очередь покупали наиболее старые запасы. Наиболее подходящая для предприятия формула оценки себестоимости:

- a. «Первое поступление – первый отпуск» (ФИФО)?
- b. «Последнее поступление – первый отпуск» (ЛИФО)?
- c. Средневзвешенная стоимость?
- d. Метод сплошной идентификации?

* См. Вопрос 9 в Модуле 13 учебных материалов Фонда МСФО

- Вопрос 10*:** Застройщик классифицирует недвижимость, предназначенную для продажи в обычных условиях ведения хозяйственной деятельности, как:
- a. Запасы?
 - b. Основные средства?
 - c. Финансовый актив?
 - d. Инвестиционную собственность?

* См. Вопрос 10 в Модуле 13 учебных материалов Фонда МСФО

Вопрос 9*: Что из нижеуказанного обеспечивает доказательство наличия значительного влияния со стороны инвестора?

- a. представленность в совете директоров?
- b. существенные операции между инвестором и объектом инвестирования?
- c. обмен управленческим персоналом?
- d. представление важной технической информации?
- e. все вышеуказанное?

* См. Вопрос 9 в Модуле 14 учебных материалов Фонда МСФО

Вопрос 10*: Какое из утверждений является неверным?

- a. Значительное влияние может быть утеряно без изменений в доле участия.
- b. При определении наличия значительного влияния учитывается воздействие потенциальных прав голоса, которые могут быть в настоящее время использованы.
- c. При определении наличия значительного влияния со стороны одного предприятия на другое предприятие учитываются только текущие доли участия в капитале. Потенциальное использование или конверсия потенциальных прав голоса не учитываются.

* См. Вопрос 10 в Модуле 14 учебных материалов Фонда МСФО

Раздел 15 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 7*: 31/12/X1 предприятие А приобрело 30% предприятия Z за 100 + 1 затраты на сделку. Предприятие Z является СД и предприятие А является участником СД. Для СД предприятие А применяет метод учета по фактическим затратам. Для предприятия Z нет объявленной биржевой котировки. 5/1/X2 предприятие Z объявило и выплатило дивиденды в размере 20. На 31/12/X1, X2 и X3, для целей проверки актива на обесценение руководство оценило справедливую стоимость инвестиций в предприятие Z в размере 102, 110 и 90 соответственно. Затраты на продажу в течение всего периода составляют 4.

Предприятие А должно оценить свои инвестиции в предприятие Z на 31/12/X1, X2 и X3 соответственно в размере:

* См. Вопрос 7 в Модуле 15 учебных материалов Фонда МСФО

Раздел 15 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 7 продолжение:

- a. 100, 100, 100?
- b. 95, 95, 86?
- c. 98, 106, 86?
- d. 98, 101, 86?
- e. 102, 110, 90?
- f. 101, 101, 101?.

Вопрос 9*: Инвестор в СД, не имеющей совместный контроль, учитывает эти инвестиции в соответствии с:

- a. Разделом 11. *Основные финансовые инструменты?*
- b. Разделом 14. *Инвестиции в ассоциированные предприятия?*
- c. Разделом 11. *Основные финансовые инструменты* или в случае, если он имеет значительное влияние в СД, то в соответствии с Разделом 14. *Инвестиции в ассоциированные предприятия.*

* См. Вопрос 9 в Модуле 15 учебных материалов Фонда МСФО

Вопрос 3*: Предприятие А оказывает услуги мини-отеля используя собственное здание. Оно также оказывает постояльцам другие услуги, включая уборку, спутниковое телевидение и широкополосный доступ в Интернет. Плата за комнату включает эти услуги. Кроме того, по запросу предприятие А проводит для гостей экскурсию по окрестностям. Плата за экскурсию взимается отдельно.

* См. Вопрос 3 в Модуле 16 учебных материалов Фонда МСФО

Вопрос 3 продолжение:

Предприятие А должно учитывать здание как:

- a. запасы?
- b. инвестиционную собственность?
- c. основные средства?
- d. нематериальный актив?

Вопрос 6*: Здание принадлежит дочернему предприятию (арендодатель) и оно получает арендную плату от материнской компании (арендатор) в рамках операционной аренды. Материнская компания производит в арендуемом здании продукцию. Справедливую стоимость здания можно надежно оценить без чрезмерных затрат или усилий на постоянной основе.

Здание:

* См. Вопрос 6 в Модуле 16 учебных материалов Фонда МСФО

Вопрос 6 продолжение:

- a. Учитывается как основное средство дочерним предприятием и как инвестиционная недвижимость группой?
- b. Учитывается как инвестиционная собственность дочерним предприятием и как основное средство группой?
- c. Учитывается как инвестиционная собственность как дочерним предприятием, так и группой?
- d. Учитывается как основное средство как дочерним предприятием, так и группой?

Раздел 17 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 8: 1/1/20X1 предприятие А покупает здание за 100 и занимает его. Срок эксплуатации = 40 лет.

Остаточная стоимость = 20. Предприятие А ожидает, что будет пользоваться зданием равномерно в течение 40 лет.

Справедливая стоимость здания на 31/12/20X1 = 130.

Какова его балансовая стоимость на 31/12/20X1?

- a. 100. b. 98 c. 130 d. 127**

Раздел 17 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 10: 1/1/20X1 предприятие А покупает земельный участок для неопределенных целей. 1/1/20X4 предприятие А начинает на этом участке строительство своего головного офиса. 1/1/20X8 персонал предприятия А переезжает и здание сдается в аренду в рамках операционной аренды. 31/12/20X9 предприятие А получает предложение от арендатора о незамедлительном выкупе здания у предприятия А.

Справедливую стоимость здания можно надежно определить без чрезмерных затрат или усилий на постоянной основе.

Предприятие А учитывает здание как:

Вопрос 10 продолжение:

- a. Инвестиционную собственность с 1/1/20X1 по 31/12/20X9?
- b. Инвестиционную собственность в период с 20X1 по 20X3 и как основное средство в период с 20X4 по 20X10?
- c. Инвестиционную собственность с 20X1 по 20X3 и с 20X8 по 20X9 и как основное средство в период с 20X4 по 20X7?
- d. Основное средство в период с 20X1 по 20X7 и как инвестиционную собственность в период с 20X8 по 20X9?

Вопрос 1: Стоимость нематериального актива при первоначальном признании оценивается по справедливой стоимости, когда такой актив:

- a. Формируется внутри предприятия?**
- b. Приобретен отдельно?**
- c. Приобретен в рамках объединения бизнеса?**

Раздел 18 – Вопросы для обсуждения

Вопрос 2: Предприятие А приобрело торговую марку. Оставшийся срок использования = 5 лет. Однако он может продлеваться каждые 10 лет при незначительных затратах. Предприятие А намерено продлять срок действия торговой марки постоянно и имеются свидетельства того, что оно в состоянии это делать. Анализ (i) исследований жизненного цикла продукции, (ii) рынка, конкурентных тенденций и тенденций внешнего окружения и (iii) возможностей расширения бренда свидетельствует о том, что продукция под этой торговой маркой будет обеспечивать предприятию А чистые денежные притоки в течение неопределенного периода времени. Срок полезного использования нематериального актива составляет:

- a. 5 лет b. 10 лет c. 15 лет d. 100 лет

Вопрос 3: 1/1/20X1 предприятие А получило (бесплатно) от государства безусловную лицензию на оказание услуг такси на 9 лет с правом переуступки (справедливая стоимость = 120).

1/1/20X1 предприятие А должно признать:

- a. 120 как нематериальный актив и 120 как доход?**
- b. 120 как нематериальный актив и 120 как обязательства?**
- c. 0 как нематериальный актив, 0 как прибыль и 0 как обязательства?**

Вопрос 4: 1/1/20X1 предприятие А получило (бесплатно) от государства безусловную лицензию на оказание услуг такси на 9 лет с правом переуступки (справедливая стоимость = 90). Лицензия будет немедленно отозвана, если предприятие не обеспечит работу по меньшей мере 10 такси в бедном районе города.

1/1/20X1 предприятие А должно признать:

- a. 90 как нематериальный актив и 90 как доход?
- b. 90 как нематериальный актив и 90 как обязательства?
- c. 0 как нематериальный актив, 0 как прибыль и 0 как обязательства?

Вопрос 1: На отчетную дату балансовая стоимость сырья составляет 200; стоимость возмещения = 130; оценочная цена готовой продукции = 300; оценочные затраты по переводу сырья в готовую продукцию = 100; оценочные затраты на продажу готовой продукции = 50.

Предприятие А должно признать расходы на обесценение в размере

- a. ноль. b. 70 c. 50 d. 170**

Вопрос 2: На 31/12/20X1 балансовая стоимость активов генерирующей денежные средства единицы = 500 (т.е. 200 лодка, 200 рыболовная лицензия и 100 гудвилл)

Произошло обесценение и оценочная Возм.Стоим. = 350.

Справедливая стоимость лодки = 180.

Сколько из убытка от обесценения в размере 150 распределяется на рыболовную лицензию?

- a. 25. b. 30 c. 60 d. 150**

Вопрос 3: То же, что и в Вопросе 2.

На 31/12/20X2 балансовая стоимость активов генерирующей денежные средства единицы = 175 (т.е. 90 лодка и 85 рыболовная лицензия)

Произошло реверсирование убытка от обесценения и оценочная Возм.Стоим. = 375.

Какой доход признается при реверсировании убытка от обесценения генерирующей единицы?

- a. 25. b. 50 c. 150 d. 200**