

**II ЭТАП**

**МОДУЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ)  
ОТЧЕТНОСТЬ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ДЛЯ ПОДГОТОВКИ ПРЕТЕНДЕНТОВ  
К СДАЧЕ КВАЛИФИКАЦИОННОГО ЭКЗАМЕНА**

**МОДУЛЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ И БУХГАЛТЕРСКАЯ (ФИНАНСОВАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ»**

**1. Общие положения**

**Цель модуля** «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» – проверить умение претендента применить знания в области формирования в бухгалтерском учете информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности, а также способности составлять бухгалтерскую (финансовую) отчетность, интерпретировать ее показатели и формулировать обоснованные выводы по результатам работы.

Основной акцент в оцениваемых компетенциях модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» сделан на проверку способности претендента действовать в соответствии с применимыми нормами законодательства и документов в области регулирования бухгалтерского учета в конкретных практических ситуациях.

Задания экзаменационного билета охватывают все разделы Программы модуля «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» и составлены таким образом, чтобы проверить наличие компетенций по данному модулю:

- углубленного понимания модуля (например, способности интерпретировать практическую ситуацию, учитывая ее экономическое содержание, условия хозяйствования конкретного экономического субъекта и требования нормативных актов к ее отражению в бухгалтерском учете);
- анализа конкретной практической ситуации, описанной в задании (например, условий признания объектов бухгалтерского учета (элементов финансовой отчетности), факторов, влияющих на выбор способов ведения бухгалтерского учета, логической увязки показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности и т. п.);
- применения знаний (например, способности найти решение в описанной в задании практической ситуации и обосновать его, предложить свои рекомендации по исправлению ситуации, основываясь на стандартах бухгалтерского учета и Международных стандартах финансовой отчетности);
- оценки (например, способности дать оценку описанным в задании ситуации, действиям лиц, на которых возложено ведение бухгалтерского учета).

Перечень компетенций, оцениваемых в данном модуле в соответствии с Программой квалификационного экзамена, приведен в Приложении № 1 к настоящим Методическим материалам.

При этом предполагается, что претендент, сдающий модуль «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» II этапа экзамена, уже обладает компетенциями, оцениваемыми в модуле «Основы бухгалтерского учета» I этапа квалификационного экзамена.

Тематика заданий экзаменационного билета соответствует вопросам Программы модуля. Предполагается проверка компетенций по каждому из разделов Программы, но не по каждому из вопросов, относящихся к конкретному разделу. Задания, предлагаемые претендентам, могут содержать одну или несколько взаимосвязанных тем, в том числе включать в себя вопросы по тематике других разделов Программы. Например, вопросы применения отдельных требований к составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности (Раздел 2) могут быть включены в задание, относящееся к Разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» и т. д.

Дополнительно оцениваются профессиональные навыки претендента применительно к выполняемому им заданию, которые включают, например:

- обоснование своей позиции правильными ссылками на применимые стандарты бухгалтерского учета, Международные стандарты финансовой отчетности, иные документы в области регулирования бухгалтерского учета;
- применение профессионального суждения и профессионального скептицизма при решении практических заданий;
- представление выводов и рассуждений в четкой, логичной и краткой форме;
- разработку рекомендаций при решении практических заданий и т. д.

Подготовка к сдаче квалификационного экзамена по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» основывается на источниках, перечень которых размещен на сайте АНО «ЕАК».

## **2. Структура экзаменационного билета**

Экзаменационный билет по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» включает набор заданий, содержащих описание практических ситуаций и требующих письменного ответа на поставленные вопросы. В отличие от тестовых заданий I этапа экзамена, варианты ответов, из которых необходимо выбрать правильный, в экзаменационном билете не приводятся.

Экзаменационный билет по данному модулю формируется из двух частей:

- I часть. Практические вопросы;
- II часть. Ситуационные задания.

Структура конкретного экзаменационного билета и количество баллов за каждое из заданий указывается в самом билете в виде таблицы.

Для примерного экзаменационного билета, размещенного на сайте АНО «ЕАК», структура билета выглядит следующим образом:

<b>Задания (вопросы) билета</b>	<b>Количество баллов</b>
<b>I Часть. Практические вопросы</b>	
Вопрос 1	4
<b>II Часть. Ситуационные задания</b>	
Задание 1 (включает 3 вопроса)	28
Задание 2 (включает 2 вопроса)	12
Задание 3 (включает 3 вопроса)	20
Задание 4 (включает 2 вопроса)	24
Задание 5 (включает 3 вопроса)	12
<b>ИТОГО за все задания билета</b>	<b>100</b>

**Структура экзаменационного билета сохраняется от сессии к сессии, однако распределение баллов между практическими вопросами и ситуационными заданиями может изменяться.**

Количество баллов за каждый практический вопрос или ситуационное задание и вопросы к нему указываются в условии. Таблица с количеством заданий и баллами за них приводится для того, чтобы перед тем, как приступить к решению экзаменационного билета, у претендента была возможность сориентироваться в его структуре и распределении баллов.

Максимальное количество баллов за правильное решение всех заданий билета – 100 баллов.

Маркировка правильного ответа зависит от удельного веса укрупненной группы компетенций в общем объеме компетенций, от распределения общего количества баллов за задание на составляющие, от значимости и сложности каждой составляющей правильного ответа в решении конкретного задания и не раскрывается в экзаменационном билете.

Для каждого из практических вопросов или ситуационных заданий приводятся:

- описание условия;
- вопрос (или несколько вопросов) к условию;
- количество баллов за практический вопрос или ситуационное задание в целом, а для ситуационных заданий также количество баллов с разбивкой по вопросам.

В условии практического вопроса или ситуационного задания экзаменационного билета по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» могут быть включены:

- фрагменты бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- выписки из учетной политики;

- выдержки из учетных регистров, выгрузки из программы по бухгалтерскому учету;
- таблицы со справочными материалами;
- фрагменты отдельных первичных учетных документов, писем и т. д.

Для удобства часть информации в виде больших таблиц из условия ситуационного задания или практического вопроса представляется также в формате Excel, что позволяет использовать дополнительные функции Excel для расчетов и оценки показателей.

### **3. Описание подхода к решению экзаменационного билета**

Примерный экзаменационный билет с решением размещен на сайте АНО «ЕАК».

Для успешного решения экзаменационного билета по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность» следует учитывать следующие ключевые моменты:

#### **1. Условие и формулировка вопроса к заданию**

Для правильного ответа на практический вопрос или ситуационное задание необходимо обратить внимание на условие и постановку вопроса (вопросов). Условие содержит все необходимые данные для рассуждений по поставленным вопросам. При этом вопрос может содержать:

- указание на конкретное действие, названное глаголом, например: *укажите, перечислите, опишите, обоснуйте, рассчитайте, сформируйте* и т. д. В ответе, следовательно необходимо продемонстрировать соответствующее действие, то есть будет оцениваться именно выполнение указанного действия;
- вопросительные слова, правильный ответ на которые будет давать соответствующие баллы, например: *в КАКИХ формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, в КАКОЙ оценке, КАКИМ образом* и т. д.;
- запрос на заполнение таблицы, формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, данной в самом тексте задания.

#### **2. Соответствие ответа вопросу задания**

Ответ претендента должен четко соответствовать поставленному в задании вопросу, как по форме, так и по содержанию.

- Ответ должен быть представлен именно в определенной в вопросе форме. Например, если в вопросе содержится указание на представление ответа в форме, представляющей собой фрагмент бухгалтерского баланса (отчета о финансовом положении), то общие фразы в текстовой форме в качестве ответа либо не будут засчитаны, либо будут оценены как частично правильные, то есть максимальный балл за такой ответ претендент не получит.

- Содержание ответа должно соответствовать вопросу. Например, если задан вопрос, в котором требуется раскрыть порядок отражения фактов хозяйственной жизни, приведенных в практической ситуации, в бухгалтерском балансе, подготовленном в соответствии с правилами, установленными в Российской Федерации, ответ необходимо привести именно применительно к указанной ситуации. Общие рассуждения на тему назначения, содержания, структуры и требований к составлению бухгалтерского баланса и другие позиции в ответе, не отвечающие прямо на поставленный вопрос, засчитываться в качестве правильного ответа не будут. Дополнительные баллы за подробные выдержки из стандартов бухгалтерского учета, описывающие общий подход, точные определения и т. д., не имеющие отношения к конкретному вопросу и ситуации, указанной в условии, не начисляются. При этом за слишком общие и размытые формулировки ответа претендент может не получить баллов за такие профессиональные навыки, как логичность, четкость, структурированность и обоснованность ответа.

### **3. Объем ответа и его обоснование**

Ответ не должен быть излишне объемным (см. пункт 2). В то же время за односложный ответ претендент не получит максимального количества баллов.

Например, если вопрос в задании поставлен следующим образом: «Соответствует ли применяемый организацией подход к переоценке основных средств, описанный в ситуации, требованиям нормативных документов в области регулирования бухгалтерского учета?», для получения максимального количества баллов будет недостаточно написать в ответе «Нет, не соответствует», необходимо кратко обосновать свою позицию. Оценке на экзамене подлежит определенная компетенция претендента, что предполагает демонстрацию в ответе логики его рассуждений, а не угадывание правильного ответа путем выбора между «да» или «нет».

Или, например, если вопрос требует рассчитать стоимость объекта основных средств при принятии к бухгалтерскому учету, для получения максимального количества баллов будет недостаточно привести в качестве ответа полученное числовое значение, необходимо представить подтверждающие вычисления, демонстрирующие логику рассуждений. К тому же в ситуации, когда претендент допустил арифметическую ошибку в расчете, наличие в ответе подтверждающих вычислений (при условии, что они демонстрируют верную логику рассуждений), позволит оценить вопрос как частично правильный.

### **4. Ссылки на нормативные правовые акты в ответе**

В самом вопросе может содержаться указание «обоснуйте свой ответ», либо логика вопроса может предполагать такое обоснование (например, объясните, как будет отражено право на использование оборудования, являющегося предметом аренды, в финансовой отчетности арендатора, подготовленной в соответствии с МСФО). В этом случае от претендента ожидается указание в своем ответе ссылок на применимые нормативные правовые акты (см. Источники для подготовки).

При этом для ответа на экзамене не требуется запоминание и указание ссылок на конкретные пункты или статьи нормативного документа, однако для получения баллов необходимо привести верное краткое наименование соответствующего документа. Например, Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (либо Федеральный закон № 402-ФЗ), МСФО (IFRS) 16 (только номер либо полное наименование: МСФО (IFRS) 16 «Аренда»), Методические рекомендации по раскрытию информации о прибыли, приходящейся на одну акцию.

#### **5. Использование профессиональной терминологии в ответе и профессиональное суждение**

При ответе на практический вопрос или ситуационное задание следует использовать профессиональную терминологию конкретного модуля. В противном случае может возникнуть разночтение в понимании того, что именно подразумевал претендент при ответе на вопрос.

Отдельные вопросы экзаменационного билета по модулю в силу его специфики могут допускать применение профессионального суждения (например, при выборе способа начисления амортизации, при установлении уместного уровня детализации статей бухгалтерской отчетности, идентификации событий и операций с точки зрения их содержания и т. д.). В этом случае ответ претендента будет засчитан как правильный при демонстрации понимания специфики соответствующей темы (в рамках Программы), обосновании своей позиции, логичности и последовательности рассуждений при ответе на заданный вопрос.

### **4. I Часть. Практические вопросы**

**I часть билета «Практические вопросы»** содержит 1 вопрос, требующий краткого письменного ответа. Ответ может включать несложные числовые расчеты.

Практические вопросы, как правило, составляются на одну-две компетенции одного раздела Программы. Практическими вопросами проверяются компетенции, которые не нашли отражения в ситуационных заданиях либо в недостаточной степени были проверены во II части билета.

В примерном экзаменационном билете по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», размещенном на сайте АНО «ЕАК», практический вопрос составлен на компетенции следующих разделов Программы:

<b>I Часть. Практические вопросы</b>	<b>Раздел Программы</b>
Вопрос 1	Раздел 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности»

В экзаменационном билете, составляемом для конкретной сессии, сохраняется то же количество вопросов. Однако компетенции, проверяемые при оценке их решения, и, соответственно, тематика практических вопросов могут изменяться от сессии к сессии.

Если практический вопрос содержит несколько составляющих его частей (подвопросов), то для каждого подвопроса указывается максимальное количество баллов, которые можно получить за ответ на него.

**Примеры практических вопросов из примерного экзаменационного билета:**

**Практический вопрос № 1.**

**Условие:**

*Аудитор К. при проверке некоммерческой организации, составляющей отчетность по ФСБУ (ПБУ), установил, что, помимо основной уставной деятельности, организация осуществляет приносящую доход деятельность.*

*Приведите бухгалтерские записи по списанию чистой прибыли организации в конце отчетного периода.*

*Укажите, в каких формах и по каким статьям (группам статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности, составленной в соответствии с правилами ее составления, установленными в Российской Федерации, следует отразить чистую прибыль некоммерческой организации.*

<b>Количество баллов за вопрос (всего):</b>	<b>4 балла</b>
---	----------------

**Правильный ответ на вопрос № 1:**

<p><i>Сумма чистой прибыли отчетного года списывается некоммерческой организацией заключительными оборотами декабря в кредит счета 86 «Целевое финансирование» в корреспонденции со счетом 99 «Прибыли и убытки».</i></p> <p><i>В бухгалтерском балансе эта сумма отражается в разделе III «Целевое финансирование» по группе статей «Целевые средства», в отчете о целевом использовании средств – по статье «Прибыль от приносящей доход деятельности».</i></p>
---

**Пояснения к ответу на практический вопрос № 1:**

Практический вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 6 «Особенности составления бухгалтерской отчетности некоммерческих организаций»).

Решение основывается на понимании положений информации Минфина России «Об особенностях формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческих организаций (ПЗ-1/2015)» в части отражения чистой прибыли отчетного года в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности некоммерческой организации.

Максимальное количество баллов за решение практического вопроса № 1 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 4 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- указание корреспонденции счетов;
- указание на группу статей в бухгалтерском балансе;
- указание на статью в отчете о целевом использовании средств.

В правильном ответе перечислены все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности и статьи (группы статей), а также приведена бухгалтерская запись по списанию чистой прибыли отчетного года, следовательно, за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть из требуемых в задании статей (групп статей) бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, только статьи бухгалтерского баланса), он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за указанную группу статей в бухгалтерском балансе.

Маркировка правильного ответа зависит от удельного веса укрупненной группы компетенций в общем объеме компетенций, от распределения общего количество баллов за задание на составляющие, от значимости и сложности каждой составляющей правильного ответа в решении конкретного задания, и не раскрывается в экзаменационном билете.

## **5. II Часть. Ситуационные задания**

**II часть билета «Ситуационные задания»** содержит 5 заданий, требующих развернутого письменного ответа. Задания состоят из нескольких вопросов к ситуации, описанной в условии.

Каждое из заданий II части билета направлено на проверку умения претендентом распознавать ситуации, классифицировать объекты учета и формулировать адекватные подходы к учету и формированию бухгалтерской (финансовой) отчетности, основываясь на нормативных документах и учитывая особенности конкретной ситуации. Решение может содержать вычисления, таблицы, фрагменты форм бухгалтерской (финансовой) отчетности, описания, рассуждения, выводы, например:

- описание подхода к отражению фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете;
- проведение оценки объектов бухгалтерского учета (элементов финансовой отчетности);

- указание корреспонденции счетов бухгалтерского учета;
- описание подхода к отражению в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности);
- формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности (включая консолидированную финансовую отчетность);
- формулирование выводов на основе полученных результатов и т. д.

Ситуационные задания могут быть как на оценку компетенций одного раздела Программы, так и нескольких разделов Программы модуля.

В примерном экзаменационном билете по модулю «Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность», размещенном на сайте АНО «ЕАК», ситуационные задания составлены на компетенции следующих разделов Программы:

<b>II Часть. Ситуационные задания</b>	<b>Раздел Программы</b>
Задание 1	Раздел 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» Раздел 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Задание 2	Раздел 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» Раздел 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Задание 3	Раздел 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Задание 4	Раздел 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности»
Задание 5	Раздел 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка»

В экзаменационном билете, составляемом для конкретной сессии, сохраняется то же количество ситуационных заданий. Однако количество и тематика вопросов и перечень компетенций, проверяемых при оценке их решения, могут изменяться.

Задания II части билета включают описание практической ситуации (условия) и от двух до пяти вопросов, заданных к указанной ситуации. Вопросы ситуационного задания могут быть следующих типов:

- заданные непосредственно к конкретной ситуации, указанной в условии;
- требующие уточнения ситуации и поэтому включающие дополнительные вводные данные к описанному в задании условию.

Каждый из вопросов задания, как правило, направлен на проверку компетенций одного раздела Программы, вместе с тем допускается тестирование в одном вопросе задания компетенций из нескольких разделов Программы. За ответ на каждый из вопросов ситуационного задания начисляются баллы, количество баллов в привязке к каждому из вопросов указывается в скобках после текста вопроса.

Практическая ситуация в условии ситуационного задания или в вопросах к нему включает указание на то, в соответствии с какой системой стандартов (например, ФСБУ или МСФО) следует ее рассматривать; в какой форме бухгалтерской (финансовой) отчетности (например, в бухгалтерском балансе, или в бухгалтерском балансе и отчете о финансовых результатах, или во всех формах бухгалтерской (финансовой) отчетности, подготовленной в соответствии с ФСБУ, и т. п.); за какой период и с какой степенью детализации (например, раздел, статья) требуется представить информацию.

### **Ситуационные задания из примерного экзаменационного билета:**

#### **Ситуационное задание № 1.**

##### **Условие:**

*Основным видом деятельности организации «Инструменты для АПК» является производство вспомогательных инструментов для предприятий агропромышленного комплекса. В 2022 г. организация осуществила финансово-хозяйственные операции (факты хозяйственной жизни), приведенные ниже в вопросах.*

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>28 баллов</b>
--	------------------

#### **Вопрос № 1.**

*Организацией «Инструменты для АПК» была приобретена дебиторская задолженность организации «А», являющейся поставщиком материалов для производства инструментов, со сроком погашения 15.05.2023 . Указанная задолженность была приобретена у компании «С» с дисконтом 10% и полностью оплачена, сумма долга организации «А» перед «С» составляла 3 000 тыс. руб. На конец отчетного периода признаков обесценения указанной задолженности нет. Отрадите и обоснуйте порядок отражения факта приобретения дебиторской задолженности, согласно ФСБУ (ПБУ), во всех формах бухгалтерской отчетности за 2022 г. (без учета данных на 31.12.2021 и 31.12.2020 ), подготовленной в соответствии с правилами ее составления, установленными в Российской Федерации. (10 баллов)*

#### **Правильный ответ на вопрос № 1:**

<p><i>Согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)), к финансовым вложениям организации относится, в том числе, дебиторская задолженность.</i></p> <p><i>Финансовые вложения принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которая равна сумме фактических затрат организации «Инструменты для АПК» на их приобретение. Первоначальная стоимость финансовых вложений составляет 2 700 тыс. руб. (3 000 – (3 000 x 10%)).</i></p>
--

*В бухгалтерском балансе активы и обязательства должны представляться с подразделением в зависимости от срока обращения (погашения) на краткосрочные и долгосрочные (ФСБУ (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации»)).*

*Активы и обязательства представляются как краткосрочные, если срок обращения (погашения) по ним не более 12 месяцев после отчетной даты или продолжительности операционного цикла, если он превышает 12 месяцев. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.*

*Поскольку срок погашения дебиторской задолженности, являющейся финансовым вложением 15.05.2023, то в балансе указанную операцию следует отразить в разделе II «Оборотные активы» по строке «Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)».*

*В отчете о движении денежных средств, согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»)), платеж за приобретение дебиторской задолженности следует отразить в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций».*

*В табличной части пояснений к бухгалтерской отчетности приобретение права требования следует отразить в таблице «Финансовые вложения».*

*В пояснениях к бухгалтерской отчетности (письменная часть) по данным финансовым вложениям следует указать, что они оцениваются по фактическим затратам, текущая рыночная стоимость по ним не определяется, признаки обесценения отсутствуют.*

#### **Пояснения к ответу на вопрос № 1:**

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 1 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах») и компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 4 «Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Решение основывается на применении ФСБУ (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»), в том числе на способности идентифицировать и оценивать финансовые вложения при принятии к бухгалтерскому учету; ФСБУ (ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» /*утрачивает действие, начиная с отчетности за 2025 г./*), в том числе на понимании обособленного представления долгосрочных и краткосрочных активов в бухгалтерском балансе; ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в том числе на способности классифицировать денежные потоки для отражения в отчете о движении денежных средств; Приказа Минфина России от 02.07.2010

№ 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в том числе на понимании порядка отражения информации о финансовых вложениях в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 10 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 9 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - обоснование классификации и оценки первоначальной стоимости финансового вложения;
  - описание порядка отражения описанного в практической ситуации факта хозяйственной жизни во всех формах бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, законченность и целостность ответа).

В правильном ответе указана классификация объекта, определена его первоначальная стоимость, приведен порядок отражения информации во всех формах бухгалтерской (финансовой) отчетности с кратким обоснованием и ссылками на нормативные документы в области регулирования бухгалтерского учета, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 10 баллов.

Если претендент приводит в ответе не все формы бухгалтерской (финансовой) отчетности, а только часть, и (или) неверно оценивает первоначальную стоимость описанного в практической ситуации объекта бухгалтерского учета, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

## **Вопрос № 2.**

*Организацией «Инструменты для АПК» у немецкой фирмы «Z» было куплено транспортное средство для перевозки инструментов на сумму 25 000 евро. Срок полезного использования автомобиля – 5 лет. Согласно учетной политике, организация начинает начисление амортизации с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете.*

*Согласно условиям контракта, организация «Инструменты для АПК» оплатила 100% аванс за указанный автомобиль 12.11.2022, переход права собственности на автомобиль осуществляется по дате таможенной декларации. Согласно данным первичных документов, автомобиль поступил в организацию 19.12.2022 по таможенной декларации, датированной 10.12.2022, и был введен в эксплуатацию 20.12.2022.*

*Отразите и обоснуйте порядок отражения факта приобретения транспортного средства, согласно ФСБУ (ПБУ), во всех формах бухгалтерской отчетности за 2022 г. (без учета данных на 31.12.2021 и 31.12.2020), подготовленной в соответствии с правилами ее составления, установленными в Российской Федерации.*

*Приведите примеры дополнительных затрат, не указанных в условии, которые по вашему мнению, могут быть включены в стоимость автомобиля в бухгалтерском учете. (9 баллов)*

**Справочный материал к вопросу № 2 ситуационного задания № 1.**

Дата	Курс евро
12.11.2022	76,80
10.12.2022	76,90
19.12.2022	76,70
20.12.2022	77,10
31.12.2022	79,40

**Правильный ответ на вопрос № 2:**

Согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ -6/2020 «Основные средства»), автомобиль является основным средством, поскольку:

- объект имеет материально-вещественную форму;
- предназначен для производственных нужд организации;
- срок его использования более 12 месяцев;
- объект способен приносить экономические выгоды (доход) в будущем.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости, которой считается общая сумма связанных с этим объектом капитальных вложений, осуществленных до признания объекта основных средств в бухгалтерском учете. В случае приобретения за плату капитальные вложения признаются в бухгалтерском учете в сумме фактических затрат на приобретение.

В связи с тем, что стоимость автомобиля выражена в иностранной валюте, при определении первоначальной стоимости следует руководствоваться нормами ФСБУ (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»).

Активы, которые оплачены организацией в предварительном порядке либо в счет оплаты которых организация перечислила аванс, признаются в бухгалтерском учете этой организации в оценке в рублях по курсу, действовавшему на дату пересчета в рубли средств выданного аванса. Следовательно, стоимость основного средства составляет 1 920 000 руб. (25 000 x 76, 80).

В соответствии с учетной политикой организации, начисление амортизационных отчислений по объекту основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету. Поскольку автомобиль был принят к учету в декабре 2022г., то амортизация будет начисляться начиная с 01.01.2023 .

Указанное основное средство должно быть отражено в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» в сумме 1 920 тыс. руб. на 31.12.2022.

В отчете о движении денежных средств за 2022г., согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»)), платеж за приобретение основного средства (1 920 тыс. руб.) следует отразить в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке «В связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов».

В табличной части пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2022 г. поступление основных средств следует отразить в таблице «Наличие и движение основных средств».

Установленный ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» перечень затрат, формирующих стоимость капитальных вложений, является открытым и может включать иные, в том числе непоименованные в нем затраты, в отношении которых соблюдаются условия признания капитальных вложений и осуществление которых является необходимым для приобретения, создания улучшения и(или) восстановления основных средств. Применительно к описанной ситуации примерами таких затрат могут быть: уплаченные

*таможенные пошлины и сборы, расходы на доставку автомобиля до склада организации, расходы на таможенное оформление (например, услуги таможенного брокера).*

## **Пояснения к ответу на вопрос № 2:**

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 1 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах», Тема 3 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях») и компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 4 «Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Решение основывается на применении положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения» и ФСБУ (ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»), в том числе на идентификации квалификационных признаков, на способности оценки первоначальной стоимости и начисления амортизации основных средств; ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в том числе на способности классифицировать денежные потоки для отражения в отчете о движении денежных средств; Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в том числе на понимании порядка отражения информации об объектах основных средств в бухгалтерском балансе и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 9 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - указание на квалификационные признаки основных средств;
  - обоснование выбора курса иностранной валюты для пересчета в рубли объекта основных средств, стоимость которого выражена в иностранной валюте;
  - вывод о дате начала начисления амортизационных отчислений;
  - указание на порядок отражения информации о приведенном в практической ситуации объекте в бухгалтерском балансе, отчете о движении денежных средств и пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах;
  - обоснование и примеры дополнительных расходов, которые могут быть включены в первоначальную стоимость основного средства;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (обоснование

своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, целостность и законченность ответа).

В правильном ответе перечислены все ключевые моменты, важные для разрешения практической ситуации с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 9 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

### **Вопрос № 3.**

*Организация заключила кредитный договор с банком «Б» 01.02.2021 в сумме 15 000 000 руб. Срок возврата кредита 01.02.2024. Проценты по указанному договору начисляются и выплачиваются ежемесячно исходя из ставки 10% годовых. Согласно условиям договора, кредит предоставляется для создания технологической линии, объем производства которой должен составлять 1 000 ед. В соответствии с учетной политикой организации, технологическая линия является инвестиционным активом.*

*В 2021 г. было приобретено оборудование для технологической линии, которое было частично смонтировано. В 2022 г. работы по созданию линии были приостановлены на четыре месяца в связи с тем, что необходимо было дополнительное согласование технических и организационных вопросов. После приостановки работы были возобновлены и продолжают вестись в 2023 г.*

*Отразите и обоснуйте порядок отражения факта получения кредита и начисления по нему процентов согласно ФСБУ (ПБУ) во всех формах бухгалтерской отчетности за 2022 г. (без учета данных на 31.12.2021 и 31.12.2020), подготовленной в соответствии с правилами ее составления, установленными в Российской Федерации. (9 баллов)*

### **Правильный ответ на вопрос №3:**

*Согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»)), в стоимость инвестиционного актива включаются проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), непосредственно связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива.*

*При приостановке приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива длительный период (более трех месяцев) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, следующего за месяцем приостановления приобретения, сооружения и (или) изготовления такого актива.*

*Не считается периодом приостановки приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива срок, в течение которого производится дополнительное согласование технических и (или) организационных вопросов, возникших в процессе приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.*

*Исходя из совокупности приведенных норм, проценты, начисленные в 2022 г. в сумме 1 500 тыс. руб., должны увеличить стоимость инвестиционного актива, следовательно, их следует отразить в бухгалтерском балансе в разделе I «Внеоборотные активы» по строке «Основные средства» либо (в случае существенности суммы незавершенных капитальных вложений) по отдельной строке в указанном разделе.*

*Сумма задолженности по кредиту отражается в бухгалтерском балансе в разделе IV «Долгосрочные обязательства» по строке «Заемные средства» в сумме 15 000 тыс. руб.*

*В отчете о движении денежных средств сумму уплаченных процентов следует отражать в разделе «Денежные потоки от инвестиционных операций» по строке «Проценты по долговым обязательствам, включаемым в стоимость инвестиционных активов».*

### **Пояснения к ответу на вопрос № 3:**

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 2 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации о доходах и расходах») и компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 4 «Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Решение основывается на применении положений ФСБУ (ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам»), в частности на анализе обоснованности включения процентов, причитающихся к оплате кредитору, в стоимость инвестиционного актива в конкретной ситуации; ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в том числе на способности классифицировать денежные потоки для отражения в отчете о движении денежных средств; Приказа Минфина России от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций», в том числе на понимании порядка отражения в бухгалтерском балансе информации о процентах по кредиту и основной суммы обязательства по полученному кредиту.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 9 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - расчет суммы процентов, причитающихся к оплате кредитору;
  - вывод о включении процентов по кредиту в стоимость инвестиционного актива, в том числе в период приостановки работ для согласования технических и организационных вопросов;
  - указание на порядок отражения информации о начисленных процентах и основной суммы обязательства по полученному кредиту в бухгалтерском балансе, отчете о движении денежных средств;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, законченность и целостность ответа).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 9 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

## Ситуационное задание № 2.

### Условие:

В 2023 г. аудиторская организация «123» проводит аудит бухгалтерской (финансовой) отчетности организации «А», составленной в соответствии с ФСБУ (ПБУ), за 2022 г. Основным видом деятельности организации «А» является оказание рекламных услуг. 90% выручки организации «А» приходится на организацию «Б», являющуюся учредителем организации «А».

В ходе проведения аудита аудитором были установлены факты, являющиеся, по его мнению, нарушениями норм действующего законодательства. Оцените замечания аудитора и обоснуйте свою позицию по каждому вопросу. Подтвердите свое мнение нормами действующего законодательства. Факты приведены ниже в вопросах.

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>12 баллов</b>
--	------------------

### Вопрос № 1.

Фрагмент отчета о движении денежных средств за 2022 г. (в части денежных потоков от текущих операций) представлен следующим образом.

Наименование показателя	За 2022 г.	За 2021г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	12 909	7 310
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них:		
от дочерних и зависимых обществ	12 300	7 021
от основного общества		
от арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей, из них:		
от дочерних и зависимых обществ		
от основного общества		
от перепродажи финансовых вложений, из них:		
от дочерних и зависимых обществ	59	
от основного общества		
прочие поступления, из них:		
от дочерних и зависимых обществ	550	289
от основного общества		
Платежи – всего	(9 306)	(5 180)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги, из них:		
от дочерних и зависимых обществ	(6 552)	(3 950)
от основного общества		
в связи с оплатой труда работников	(497)	(448)
процентов по долговым обязательствам		( )
налога на прибыль организаций	(590)	(560)
прочие платежи, в том числе:		
авансы выданные из них:		
дочерним и зависимым обществам	(1 667)	(222)
основному обществу		
Сальдо денежных потоков от текущих операций	3 603	2 130

Аудитор не подтвердил правильность составления указанного отчета. Укажите, правомерны ли замечания аудитора и обоснуйте свой вывод. (6 баллов).

**Правильный ответ на вопрос № 1.**

Существенные денежные потоки организации между ней и хозяйственными обществами или товариществами, являющимися по отношению к организации дочерними, зависимыми или основными, отражаются отдельно от аналогичных денежных потоков между организацией и другими лицами. Указанный порядок определен в ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»). В данном случае денежные потоки между организацией «А» и ее учредителем являются существенными (90% выручки), однако отдельно в отчете о движении денежных средств не выделены, то есть нарушено требование стандарта. Замечания аудитора правомерны.

**Пояснения к ответу на вопрос № 1:**

Вопрос № 1 оценивает компетенции Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» и «интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 4 «Общие вопросы составления бухгалтерской (финансовой) отчетности»).

Решение основывается на применении положений ФСБУ (ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»), в частности на понимании порядка отражения существенных денежных потоков между организацией и основным хозяйственным обществом.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенций Программы – 5 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - указание на обстоятельства, требующие обособленного представления денежных потоков в отчете о движении денежных средств, применительно к приведенной практической ситуации;
  - вывод о существенности денежных потоков;
  - вывод в отношении правомерности замечаний аудитора;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, законченность и целостность ответа).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

## **Вопрос № 2.**

*В связи с проблемами в поставках комплектующих и снижением количества заказов с 1 декабря 2022 г. временно прекращена эксплуатация объекта основных средств – режущего плоттера. По этой причине в бухгалтерском учете было приостановлено начисление амортизации по указанному объекту. Других действий в бухгалтерском учете в связи с описанной ситуацией не последовало. В подтверждение прекращения эксплуатации оборудования аудитором были предоставлены документы: приказ об объявлении простоя этого объекта основных средств на 3 месяца, документы об оплате оператору оборудования времени простоя. Аудитор не согласился с описанным подходом к отражению объекта основных средств. Укажите, правомерна ли позиция аудитора, и обоснуйте свой вывод.*

**(6 баллов)**

### **Правильный ответ на вопрос № 2:**

*В соответствии с нормами ФСБУ 6/2020 «Основные средства», начисление амортизации по основным средствам не приостанавливается (в том числе в случаях простоя или временного прекращения использования основных средств), за исключением случая, когда ликвидационная стоимость объекта основных средств становится равной или превышает его балансовую стоимость.*

*Вместе с тем, согласно МСФО (IAS) 36, простой актива является одним из признаков, указывающих на возможность возникновения убытков от обесценения, при наличии которого организация должна провести формальную оценку возмещаемой суммы.*

*Кроме того, организации необходимо было провести проверку элементов амортизации (срока полезного использования, ликвидационной стоимости, способа начисления амортизации) на соответствие условиям использования объекта основных средств, и по результатам такой проверки при необходимости принять решение об изменении соответствующих элементов амортизации.*

*Исходя из вышеизложенного, организацией «А» нарушены требования стандартов к формированию в бухгалтерском учете информации об основных средствах, позиция аудитора правомерна.*

### **Пояснения к ответу на вопрос № 2:**

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 1 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об активах и обязательствах»).

Решение основывается на применении положений ФСБУ 6/2020 «Основные средства», в частности на понимании порядка начисления амортизации объектов основных средств; а также МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», в том числе на понимании признаков возможного обесценения активов и общего подхода к проведению проверки на обесценение.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - обоснование неправомерности приостановления начисления амортизации описанного в ситуации объекта основных средств;
  - указание на признак возможного обесценения объекта основных средств и необходимость формальной оценки его возмещаемой суммы;
  - указание на возможное изменение элементов амортизации и необходимость их проверки на соответствие условиям использования объекта основных средств;
  - вывод в отношении правомерности позиции аудитора;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, законченность и целостность ответа).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

### Ситуационное задание № 3.

#### Условие:

Организация «С» составляет финансовую отчетность по МСФО. Она арендовала 01.01.2022 у организации «К» трубопрокатное оборудование для производства бесшовных труб. Срок аренды составляет 5 лет, на дату окончания срока аренды арендатор обязан вернуть предоставленное ему оборудование. По условиям договора аренды организация «С» вносит арендную плату в размере 6 000 тыс. руб. за полугодие в начале каждого полугодия (таким образом, первый арендный платеж был произведен 01.01.2022). Процентная ставка, заложенная в договоре аренды, составляет 7,68% за полугодие.

Согласно учетной политике организации «С», объекты основных средств отражаются в финансовой отчетности по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

#### Справочный материал к ситуационному заданию № 3:

Приведенная стоимость 1 руб. по ставке 7,68%

Ставка 7,68%	Период дисконтирования в полугодиях									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Приведенная стоимость 1 руб.	0,9287	0,8624	0,8009	0,7438	0,6908	0,6415	0,5957	0,5532	0,5138	0,4771

Приведенная стоимость 1 руб. нарастающим итогом	0,9287	1,7911	2,592	3,3358	4,0266	4,6681	5,2638	5,817	6,3308	6,8079
---	--------	--------	-------	--------	--------	--------	--------	-------	--------	--------

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>20 баллов</b>
--	------------------

**Вопрос № 1.**

Рассчитайте обязательство по аренде организации «С» на дату начала аренды, в таблице 1 приведите расчет балансовой стоимости обязательства для представленных периодов. (5 баллов).

**Таблица 1. Расчет обязательства по аренде организации «С» (тыс. руб.)**

Период	Обязательство по аренде на начало периода	Арендный платеж	Остаток обязательства по аренде	Сумма процентов	Обязательство по аренде на конец периода
01.01.2022–30.06.2022					
01.07.2022–31.12.2022					
01.01.2023–30.06.2023					
01.07.2023–31.12.2023					

**Правильный ответ на вопрос № 1:**

<p>Основанием для ответов служит МСФО (IFRS) 16 «Аренда».</p> <p>На дату начала аренды организация «С» (арендатор) должна оценивать обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Арендные платежи необходимо дисконтировать с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена.</p> <p>Таким образом, 01.01.2022 организация «С» оценит обязательство по аренде по приведенной стоимости будущих арендных платежей (9 платежей по 6 000 тыс. руб., начиная с 01.07.2022), дисконтированных с применением ставки 7,68 %. Сумма обязательства составит 37 985 тыс. руб. (6 000 тыс. руб. x 6,3308).</p> <p>После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения начисленных процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.</p> <p>Расчет стоимости обязательства по аренде организации «С» за первые два года арендных отношений представлен в таблице 1.</p>
--

**Таблица 1. Расчет обязательства по аренде организации «С» (тыс. руб.)**

Период	Обязательство по аренде на начало периода	Арендный платеж	Остаток обязательства по аренде	Сумма процентов	Обязательство по аренде на конец периода
01.01.2022 – 30.06.2022	37985			2 917	40 902

01.07.2022 – 31.12.2022	40 902	(6 000)	34 902	2 681	37 583
01.01.2023– 30.06.2023	37 583	(6 000)	31 583	2 426	34 009
01.07.2023 – 31.12.2023	34 009	(6 000)	28 009	2 151	30 160

### **Пояснения к ответу на вопрос № 1:**

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 3 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях»).

Решение основывается на применении положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности на понимании принципов оценки обязательства по аренде арендатором.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 5 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- дисконтирование будущих арендных платежей с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, в целях первоначальной оценки обязательства по аренде;
- увеличение в последующих периодах балансовой стоимости обязательства по аренде на сумму начисленных процентов;
- уменьшение в последующих периодах балансовой стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

Правильный ответ получен на основе использования всех принципов оценки обязательства по аренде, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 5 баллов.

Если претендент приводит в ответе ошибочное решение (например, неверно определяет сумму процентов по обязательству по аренде или не корректирует обязательство на сумму начисленных процентов), он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа (расчета).

### **Вопрос № 2.**

*Объясните, каким образом на дату начала аренды организация «С» должна отразить право на использование оборудования, являющегося объектом аренды, в своей финансовой отчетности. При этом укажите, в каких формах отчетности и в каком размере найдёт отражение эта*

информация. (6 баллов)

**Правильный ответ на вопрос № 2:**

На дату начала аренды организация «С» (арендатор) должна признать предоставленное ей арендодателем право пользования арендуемым объектом в качестве актива в форме права пользования в оценке по первоначальной стоимости.

Организация «С» должна включить в первоначальную стоимость актива в форме права пользования величину первоначальной оценки обязательства по аренде (37 985 тыс. руб.), а также арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты (6 000 тыс. руб. – арендный платеж, произведенный 01.01.2022 ).

Следовательно, 01.01.2022 организация «С» представит в отчете о финансовом положении актив в форме права пользования стоимостью 43 985 тыс. руб. (37 985+ 6 000) отдельно от других видов активов либо включит в ту же статью, по которой был бы отражен объект аренды, если бы он находился в собственности (то есть в статью «Основные средства», поскольку объектом аренды является трубопрокатное оборудование). При этом в примечаниях к финансовой отчетности потребуются раскрыть информацию о том, что статья «Основные средства» включает такой актив в форме права пользования.

**Пояснения к ответу на вопрос № 2:**

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 3 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях»).

Решение основывается на применении положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности на понимании принципов признания, первоначальной оценки и представления в финансовой отчетности арендатора актива, являющегося объектом аренды.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 6 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 5,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - вывод относительно необходимости признания арендатором актива, являющегося объектом аренды;
  - указание на квалификацию актива, являющегося предметом аренды;
  - обоснование величины первоначальной стоимости актива, являющегося предметом аренды;
  - указание на формы финансовой отчетности, в которых арендатор отразит актив, являющийся предметом аренды;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

### **Вопрос № 3.**

*Опишите порядок представления указанной операции аренды в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе организации «С» за год, закончившийся 31.12.2022. Назовите соответствующие статьи и суммы. Ответ подтвердите необходимыми расчетами. (9 баллов)*

### **Правильный ответ на вопрос № 3:**

*После даты начала аренды арендатор (организация «С») должен оценивать актив в форме права пользования с использованием модели учета по первоначальной стоимости. Амортизация актива в форме права пользования начисляется в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Поскольку по условиям договора право собственности на арендуемое оборудование не переходит к организации «С», актив в форме права пользования амортизируется в течение пятилетнего срока договора аренды.*

*За отчетный период, закончившийся 31.12.2022, в отношении актива будет начислена амортизация в размере 8 797 тыс. руб. ( $43\,985 \times 1 / 5$ ). Балансовая стоимость актива в форме права пользования на 31.12.2022 составит 35 188 тыс. руб. ( $43\,985 - 8\,797$ ).*

*По состоянию на 31.12.2022 в отчете о финансовом положении организации «С» будут представлены:*

- актив в форме права пользования в сумме 35 188 тыс. руб. (обособленной статьей или в составе статьи «Основные средства»);*
- обязательство по аренде в размере 37 583 тыс. руб., в том числе краткосрочное обязательство 9 574 тыс. руб. ( $12\,000 - 2\,426$ ) и долгосрочное обязательство 28 009 тыс. руб. ( $37\,583 - 9\,574$ ). Обязательство по аренде должно быть представлено в отчете о финансовом положении отдельно от прочих обязательств либо с раскрытием в примечаниях статьи отчета о финансовом положении, включающей такое обязательство.*

*В отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31.12.2022, будут представлены:*

- амортизация актива в форме права пользования в размере 8 797 тыс. руб. и отдельно*
- процентный расход по обязательству по аренде (как компонент затрат по финансированию) в сумме 5 598 тыс. руб.*

### **Пояснения к ответу на вопрос № 3:**

Вопрос № 3 оценивает компетенцию Программы «применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности» по Разделу 1 «Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 3 «Порядок формирования в бухгалтерском учете и отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности информации об отдельных операциях»).

Решение основывается на применении положений МСФО (IFRS) 16 «Аренда», в частности на понимании принципов оценки и порядка представления в финансовой отчетности арендатора операций аренды.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 9 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 7,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - расчет балансовой стоимости актива в форме права пользования и процентного расхода по обязательству по аренде для целей отражения в финансовой отчетности арендатора;
  - вывод относительно обособленного представления краткосрочной и долгосрочной составляющей обязательства по аренде в отчете о финансовом положении арендатора и определение их величины;
  - указание на порядок отражения приведенной в практической ситуации операции аренды в отчете о финансовом положении арендатора;
  - указание на порядок отражения приведенной в практической ситуации операции аренды в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе арендатора;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность и грамотность рассуждений, обоснованность расчетов).

В правильном ответе перечислены все составляющие правильного ответа, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 9 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

#### **Ситуационное задание № 4.**

##### **Условие:**

*Организации «М» и «Д» образуют группу. Организация «М» 01.01.2022 приобрела 320 тыс. из 400 тыс. акций организации «Д» за 45 880 тыс. руб., которые были оплачены денежными средствами. На дату приобретения справедливая стоимость чистых активов организации «Д» не отличалась существенно от их балансовой стоимости.*

*На дату приобретения руководство организации «М» оценило неконтролирующую долю участия в организации «Д» пропорционально доле участия в признанной величине идентифицируемых чистых активов организации «Д».*

*На 31.12.2022 запасы организации «Д» включают товары, купленные в течение 2022 г. у организации «М» за 3 000 тыс. руб. Организация «М» продает эти товары с 25% наценкой на себестоимость. До даты приобретения организации «М» и «Д» операций друг с другом не осуществляли.*

*На 31.12.2022 торговая дебиторская задолженность организации «М» включает задолженность организации «Д» по приобретенным товарам в размере 650 тыс. руб., 30.12.2022 организация «Д» перечислила денежные средства организации «М» в сумме*

650 тыс. руб. с целью оплаты приобретенных товаров, однако платеж был получен и отражен в учете организацией «М» только после 31.12.2022.

С даты приобретения гудвил обесценился на 7 380 тыс. руб.

В отношении недвижимости организации «М» и «Д» применяют модель учета по переоцененной стоимости. Переоценка недвижимости выполнена организациями «М» и «Д» по состоянию на 31.12.2021. В течение 2022г. справедливая стоимость недвижимости организаций «М» и «Д» не подвергалась значительным изменениям, в связи с чем переоценка данного класса основных средств в отчетном периоде не проводилась.

Влияние отложенного налогообложения в связи с описанными операциями рассматривать не нужно.

Ниже приведена информация из индивидуальных отчетов о финансовом положении (ОФП) по МСФО организаций группы на 31.12.2022.

	«М», тыс. руб.	«Д», тыс. руб.
<b>Активы</b>		
<i>Внеоборотные активы</i>		
<i>Нематериальные активы</i>	12 640	30
<i>Основные средства</i>	1 250 000	117 500
<i>Отложенные налоговые активы</i>	39 700	6 570
<i>Инвестиция в организацию «Д»</i>	45 880	0
<i>Прочие внеоборотные активы</i>	0	23 100
<i>Итого внеоборотные активы:</i>	<b>1 348 220</b>	<b>147 200</b>
<i>Оборотные активы</i>		
<i>Запасы</i>	51 750	32 400
<i>Торговая и прочая дебиторская задолженность</i>	525 650	18 000
<i>Денежные средства и их эквиваленты</i>	376 900	4 150
<i>Прочие оборотные активы</i>	116 780	1 200
<i>Итого оборотные активы:</i>	<b>1 071 080</b>	<b>55 750</b>
<b>Итого активы</b>	<b>2 419 300</b>	<b>202 950</b>
<i>Капитал</i>		
<i>Акционерный капитал (акции номиналом 1 руб.)</i>	44 000	400
<i>Добавочный капитал</i>	311 375	0
<i>Нераспределенная прибыль на 01.01.2022</i>	143 225	8 900
<i>Чистая прибыль за 2022 г.</i>	6 700	2 500
<i>Прирост стоимости от переоценки на 01.01.2022</i>	643 500	30 700
<i>Итого капитал:</i>	<b>1 148 800</b>	<b>42 500</b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>		
<i>Кредиты и займы</i>	575 200	66 000
<i>Отложенные налоговые обязательства</i>	185 300	50
<i>Итого долгосрочные обязательства:</i>	<b>760 500</b>	<b>66 050</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>		
<i>Кредиты и займы</i>	11 900	30 800

Торговая и прочая кредиторская задолженность	416 700	57 000
Прочие обязательства	81 400	6 600
Итого краткосрочные обязательства:	510 000	94 400
<b>Итого обязательств и капитала</b>	<b>2 419 300</b>	<b>202 950</b>

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>24 балла</b>
--	-----------------

**Вопрос № 1.**

Рассчитайте гудвил, признанный в связи с приобретением организации «Д», для целей отражения в консолидированном отчете о финансовом положении группы на 31.12.2022. (8 баллов)

**Правильный ответ на вопрос № 1:**

Доля участия организации «М» в организации «Д» – 80% ( $320\,000 / 400\,000 \times 100 = 80\%$ ).

Организация «М» – материнская организация.

Неконтролирующая доля участия (НДУ) – 20%.

**Расчет чистых активов организации «Д» (P1), тыс. руб.**

Итого активы «Д» на отчетную дату (31.12.2022)	202 950
Итого обязательства «Д» на отчетную дату (66 050 + 94 400)	(160 450)
Чистые активы «Д» на отчетную дату	42 500
Прирост чистых активов «Д» за период с даты приобретения до отчетной даты	(2 500)
Чистые активы «Д» на дату приобретения (01.01.2022)	40 000

**Расчет гудвила (P2), тыс. руб.**

Стоимость инвестиции организации «М»	45 880
Неконтролирующая доля участия в организации «Д» на дату приобретения (20% x 40 000 (P1))	8 000
Чистые активы организации «Д» на дату приобретения (P1)	(40 000)
Гудвил на дату приобретения ((45 880 + 8 000) – 40 000)	13 880
Обесценение гудвила	(7 380)
Гудвил на дату отчетности (13 880 – 7 380)	6 500

**Пояснения к ответу на вопрос № 1:**

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 7 «Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО»).

Решение основывается на применении МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», в частности на понимании и способности применить принципы и требования для признания и оценки гудвила, приобретенного при объединении бизнесов.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 8 баллов. Баллы

присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос: за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 8 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:

- расчет стоимости чистых активов организации «Д» на дату ее приобретения;
- расчет неконтролирующей доли участия в «Д» с использованием способа, указанного в данной практической ситуации;
- использование в расчете гудвила на дату приобретения: переданного организацией «М» возмещения; суммы неконтролирующей доли участия в «Д»; суммы чистых активов «Д» на дату приобретения;
- оценка гудвила на дату приобретения;
- корректировка гудвила на отчетную дату на сумму обесценения для целей отражения в консолидированной финансовой отчетности.

В правильном ответе сумма гудвила подтверждена расчетом, применимым в данной практической ситуации, включающим необходимые промежуточные вычисления, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 6 баллов.

Если претендент приводит в ответе ошибочное решение (например, не включает в расчет гудвила сумму неконтролирующей доли участия, и/или не проводит корректировку гудвила на сумму обесценения), он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного расчета. В ситуации, когда претендент приводит в ответе не все промежуточные вычисления, а только их часть, он также не получает максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за приведенные в ответе составляющие правильного расчета. Если претендент приводит в ответе только конечный результат расчета (сумму гудвила на отчетную дату) без подтверждения полученной суммы промежуточными вычислениями, он также не получает максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за арифметическую составляющую правильного расчета.

## **Вопрос № 2.**

*Составьте консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «М» и «Д» на 31.12.2022 по представленной форме. (16 баллов)*

	<b>Тыс. руб.</b>
<i>Внеоборотные активы</i>	
<i>Гудвил</i>	
<i>Нематериальные активы</i>	
<i>Основные средства</i>	
<i>Отложенные налоговые активы</i>	
<i>Инвестиции</i>	

Прочие внеоборотные активы	
Итого внеоборотные активы:	
Оборотные активы	
Запасы	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	
Денежные средства и их эквиваленты	
Прочие оборотные активы	
Итого оборотные активы:	
<b>Итого активы:</b>	
Капитал	
Акционерный капитал	
Добавочный капитал	
Нераспределенная прибыль	
Прирост стоимости от переоценки	
Капитал, приходящийся на долю собственников материнской организации	
Неконтролирующая доля участия	
Итого капитал:	
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Отложенные налоговые обязательства	
Итого долгосрочные обязательства:	
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	
Прочие обязательства	
Итого краткосрочные обязательства:	
<b>Итого обязательств и капитала:</b>	

**Правильный ответ на вопрос № 2:**

	<b>Тыс. руб.</b>
Внеоборотные активы	
Гудвил (13 880 – 7 380)	6 500
Нематериальные активы (12 640 + 30)	12 670
Основные средства (1 250 000 + 117 500)	1 367 500
Отложенные налоговые активы (39 700 + 6 570)	46 270
Инвестиции	0
Прочие внеоборотные активы (0+ 23 100)	23 100
Итого внеоборотные активы:	1 456 040
Оборотные активы	
Запасы (51 750 + 32 400 – 600 (P4))	83 550

Торговая и прочая дебиторская задолженность (525 650 +18 000 – 650 (P7))	543 000
Денежные средства и их эквиваленты (376 900 + 4 150 + 650 (P7))	381 700
Прочие оборотные активы (116 780 + 1 200)	117 980
Итого оборотные активы:	1 126 230
<b>Итого активы:</b>	<b>2 582 270</b>
Капитал	
Акционерный капитал	44 000
Добавочный капитал	311 375
Нераспределенная прибыль (P3)	143 945
Прирост стоимости от переоценки (P5)	643 500
Капитал, принадлежащий на долю собственников материнской организации	1 142 820
Неконтролирующая доля участия (P6)	8 500
Итого капитал:	1 151 320
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы (575 200 + 66 000)	641 200
Отложенные налоговые обязательства (185 300 + 50)	185 350
Итого долгосрочные обязательства:	826 550
Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы (11 900 + 30 800)	42 700
Торговая и прочая кредиторская задолженность (416 700 +57 000)	473 700
Прочие обязательства (81 400 +6 600)	88 000
Итого краткосрочные обязательства:	604 400
<b>Итого обязательств и капитала:</b>	<b>2 582 270</b>

**Дополнительные расчеты:**

**Расчет нераспределенной прибыли группы на отчетную дату, тыс. руб. (P3)**

Нераспределенная прибыль материнской организации «М» на 31.12.2022 (143 225 + 6 700)	149 925
Обесценение гудвила после приобретения организации «Д»	(7 380)
Исключение нереализованной прибыли по операциям продажи товаров (P4)	(600)
Доля группы в увеличении нераспределенной прибыли организации «Д» (80% x 2 500)	2 000
<b>Итого нераспределенная прибыль группы на отчетную дату</b>	<b>143 945</b>

**Расчет нереализованной прибыли по внутригрупповым операциям продажи товаров (P4)**

Прибыль организации «М» по внутригрупповым операциям продажи товаров (нереализованная прибыль) составила 600 тыс. руб. ( $3\ 000 \times 25 / 125 = 600$ ).

На эту же сумму в консолидированном отчете о финансовом положении уменьшаем стоимость запасов организации «Д».

**Расчет статьи «Прирост стоимости от переоценки» группы (прочий компонент собственного капитала), тыс. руб. (P5)**

Прирост стоимости от переоценки материнской организации «М» на 31.12.2022	643 500
---	---------

<i>Доля группы в изменении прироста стоимости от переоценки организации «Д» после даты приобретения (80% x 0)</i>	0
<b>Итого прирост стоимости от переоценки группы на 31.12.2022</b>	<b>643 500</b>

**Расчет неконтролирующей доли участия на отчетную дату, тыс. руб. (P6)**

<i>Чистые активы организации «Д» на дату приобретения, относящиеся к неконтролирующей доле участия (20% x 40 000 (P1))</i>	8 000
<i>Увеличение нераспределенной прибыли организации «Д» после приобретения, относящееся к неконтролирующей доле участия (20% x 2 500 (P1))</i>	500
<i>Изменение прироста стоимости от переоценки основных средств организации «Д» после даты приобретения (20% x 0)</i>	0
<b>Итого неконтролирующая доля участия на отчетную дату (8 000 + 500)</b>	<b>8 500</b>

**Исключение сальдо по внутригрупповым операциям (P7)**

Исключаем в консолидированном ОФП внутригрупповые расчеты между организациями «М» и «Д»: уменьшаем дебиторскую задолженность «Д» в ОФП в сумме 650 тыс. руб.; одновременно на сумму перечисленных, но не полученных организацией «М» денежных средств (650 тыс. руб.) увеличиваем в консолидированном отчете о финансовом положении статью «Денежные средства».

**Пояснения к ответу на вопрос № 2:**

Вопрос № 2 оценивает компетенцию Программы «подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность» по Разделу 2 «Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности» (Тема 7 «Особенности формирования консолидированной финансовой отчетности. Отдельная финансовая отчетность, подготовленная в соответствии с МСФО»).

Решение основывается на применении МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», в частности на понимании принципов подготовки и представления консолидированной финансовой отчетности и способности применения процедур консолидации.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 16 баллов. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 15 баллов, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - объединение статей активов и обязательств материнской организации с аналогичными статьями дочерней организации в консолидированном отчете о финансовом положении;
  - исключение балансовой стоимости инвестиции материнской организации в дочернюю организацию и доли материнской организации в собственном капитале дочерней организации в отчете о финансовом положении;
  - расчет нереализованной прибыли от внутригрупповых операций продажи;
  - корректировка балансовой стоимости запасов, торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов для исключения внутригрупповой прибыли (остатков, расчетов), относящихся к операциям между организациями группы;
  - расчет показателя нераспределенной прибыли группы;

- расчет показателя неконтролирующей доли участия;
  - расчет показателя прирост стоимости от переоценки, относящегося к собственному капиталу группы;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 1 балл (аргументированность рассуждений, подтверждающих обоснованность применимых подходов и расчетов при подготовке консолидированного отчета о финансовом положении с корректными ссылками на нормативные правовые акты).

В правильном ответе приведены все статьи консолидированного отчета о финансовом положении, сформированного с применением процедур консолидации, с кратким обоснованием применимого подхода и подтверждающими расчетами, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 16 баллов.

Если претендент приводит в ответе только часть правильно рассчитанных статей консолидированного отчета о финансовом положении и/или не представляет расчеты, подтверждающие полученные значения показателей, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

#### **Ситуационное задание № 5.**

##### **Условие:**

*При проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка «БанКИ» за 2022 г. аудитор анализировал отчетность по состоянию на 31.12.2022 для подготовки аудиторского заключения и информацию о событиях, полученную после этой даты. Аудитору была представлена информация, приведенная в вопросах ниже.*

<b>Количество баллов за задание (всего):</b>	<b>12 баллов</b>
--	------------------

##### **Вопрос № 1.**

*24.01.2023 в банк поступил детализированный отчет от МТС об услугах сотовой связи по корпоративным телефонам за декабрь 2022 г. на сумму 1 500 тыс. руб. В отчете указывалось, что МТС засчитала в счет оплаты услуг аванс, перечисленный банком в ноябре 2022 г. в сумме 1 000 тыс. руб.*

*Укажите, к какой из категорий (корректирующие или некорректирующие) относится это событие, информация по которому получена после отчетной даты. Определите, как изменится отчетность банка за 2022 г. с учетом полученной аудиторами информации об этом событии. При этом опишите, в каких формах отчетности и в каком размере найдет отражение эта информация. (4 балла).*

##### **Правильный ответ на вопрос № 1:**

*Основанием для ответа служит Указание Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

*Событие является корректирующим, так как подтверждает существование на отчетную дату расходов на связь, понесенных в декабре 2022 г. В случае, если это событие является существенным, то оно окажет влияние на основные формы отчетности за 2022 г.: бухгалтерский баланс и отчет о финансовых результатах. В бухгалтерском балансе под влиянием этого события после отчетной даты пройдут изменения по двум статьям: прочие активы уменьшатся на 1 000 тыс. руб., а прочие обязательства вырастут на 500 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах операционные расходы по символу «Связь» вырастут на 1 500 тыс. руб.*

### **Пояснения к ответу на вопрос № 1:**

Вопрос № 1 оценивает компетенцию Программы «применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» по Разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» (Тема 9 «Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций»).

Решение основывается на применении Указания Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности», в том числе на понимании степени влияния событий, произошедших после отчетной даты, на финансовую отчетность, а также способности оценить последствия этих событий.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 1 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 3,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - правильная классификация события, основанная на понимании различий между корректирующими и некорректирующими событиями, произошедшими после отчетной даты;
  - рассуждения о возможной существенности события;
  - описание влияния события на статьи отчетности банка с указанием их наименований и величины влияния;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, профессиональное суждение, терминология).

В правильном ответе правильно идентифицировано событие в данной практической ситуации и определено его влияние на основные формы финансовой отчетности с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент не дает в ответе правильной идентификации события или не дает оценку его влияния на статьи финансовой отчетности, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а количество баллов, предусмотренное маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

### **Вопрос № 2.**

*29.01.2023 банк сделал исправительные бухгалтерские записи по замечаниям аудиторов, сделанным по итогам проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности за 2022 г. и переданным банку в январе 2023 г., в части досоздания резервов на возможные потери по ссудам в сумме 2 450 тыс. руб.*

*Укажите, к какой из категорий (корректирующие или некорректирующие) относится данное событие, информация по которому получена после отчетной даты. Определите, как изменится отчетность банка за 2022 г с учетом полученной аудиторами информации об этом событии. При этом опишите, в каких формах отчетности и в каком размере найдет отражение эта информация. (4 балла).*

**Правильный ответ на вопрос № 2:**

*Основанием для ответа служит Указание Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

*Сделанные банком исправительные бухгалтерские записи относятся к ошибкам 2022 г., выявленным в ходе аудиторской проверки. Это корректирующие события после отчетной даты и в случае, если эти события являются существенными, то они окажут влияние на основные формы отчетности за 2022 г.: баланс и отчет о финансовых результатах. В балансе под влиянием этого события после отчетной даты пройдет изменение, как минимум, по статье «Чистая ссудная задолженность, оцениваемая по амортизированной стоимости» или просто «Чистая ссудная задолженность» в сторону ее уменьшения на 2 450 тыс. руб. В отчете о финансовых результатах увеличение произойдет по статье «Изменение резерва на возможные потери», что уменьшит финансовый результат деятельности банка за 2022 г. на эту же сумму.*

**Пояснения к ответу на вопрос № 2:**

Вопрос № 2 оценивает компетенцию «применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» по Разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» (Тема 9 «Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций»).

Решение основывается на применении Указания Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности», в том числе на понимании порядка исправления ошибок в финансовой отчетности, обнаруженных по итогам аудиторской проверки, а также способности правильно идентифицировать влияние этих ошибок на отчетность банка.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 2 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 3,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - правильная классификация события, основанная на понимании различий между корректирующими и некорректирующими событиями, произошедшими после отчетной даты;
  - рассуждения о возможной существенности события;
  - описание влияния события на статьи отчетности банка с указанием их наименований и величины влияния;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, профессиональное суждение, терминология).

В правильном ответе перечислены все ключевые моменты, важные для разрешения практической ситуации с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

### **Вопрос № 3.**

*30.01.2023 банк получил информацию от конкурсного управляющего компании «А» о том, что 12.01.2023 состоялось заседание арбитражного суда, по решению которого ООО «А» признано банкротом. ООО «А» является заемщиком банка. По состоянию на 31.12.2022 его долг составляет 1 850 тыс. руб., банком создан резерв на возможные потери по ссудам в размере 20% от суммы долга. На момент формирования отчетности банк не располагал информацией о проведении процедур по несостоятельности ООО «А».*

*Укажите, к какой из категорий (корректирующие или некорректирующие) относится это событие, информация по которому получена после отчетной даты. Определите, как изменится отчетность банка за 2022 г с учетом полученной аудиторскими информации об этом событии. При этом опишите, в каких формах отчетности и в каком размере найдет отражение эта информация. (4 балла).*

### **Правильный ответ на вопрос № 3:**

*Основанием для ответа служит Указание Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности».*

*Информация, полученная банком 30.01.2023, относится к некорректирующим событиям после отчетной даты, так как на отчетную дату этого события не существовало. Следовательно, на основные формы отчетности это событие не окажет влияния. Но данное событие должно найти отражение в примечаниях к отчетности, если его последствия являются существенными, по мнению банка. Размер последствий следующий: увеличение расходов банка по символу «Формирование резервов на возможные потери по ссудам» в сумме 80% от 1 850 тыс. руб.*

### **Пояснения к ответу на вопрос № 3:**

Вопрос № 3 оценивает компетенцию «применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» по Разделу 3 «Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка» (Тема 9 «Особенности формирования финансовой отчетности кредитных организаций»).

Решение основывается на применении Указания Банка России от 04.09.2013 № 3054-У «О порядке составления кредитными организациями годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности», в том числе на понимании различий при отражении в финансовой отчетности событий, произошедших в отчетном году, но

информация по которым была получена в следующем году, и событий, произошедших в следующем за отчетным году.

Максимальное количество баллов за решение вопроса № 3 составляет 4 балла. Баллы присваиваются согласно маркировке ответа на конкретный вопрос:

- 1) за демонстрацию претендентом компетенции Программы – 3,5 балла, в том числе за правильные рассуждения по составляющим ответа:
  - правильная классификация события, основанная на понимании различий между корректирующими и некорректирующими событиями, произошедшими после отчетной даты;
  - рассуждения о возможной существенности события;
  - описание влияния события на отчетность банка;
- 2) за демонстрацию претендентом профессиональных навыков – 0,5 балла (обоснование своей позиции с корректными ссылками на нормативные правовые акты, логичность рассуждений, профессиональное суждение, терминология).

В правильном ответе перечислены все ключевые моменты, важные для разрешения практической ситуации с кратким обоснованием, и поэтому за этот ответ претендент получает максимальное количество баллов – 4 балла.

Если претендент приводит в ответе только часть правильных выводов по указанному вопросу, он, соответственно, получает не максимально возможный балл, а то количество баллов, которое предусмотрено маркировкой за каждую из составляющих правильного ответа.

**Перечень компетенций, оцениваемых в модуле  
«Бухгалтерский учет и бухгалтерская (финансовая) отчетность»  
в соответствии с Программой квалификационного экзамена**

<b>Раздел Программы модуля</b>	<b>Оцениваемые компетенции</b>
Раздел 1. Формирование информации об объектах бухгалтерского учета (элементах финансовой отчетности) и ее отражение в бухгалтерской (финансовой) отчетности	Применять способы и стандарты бухгалтерского учета для формирования информации и ее отражения в бухгалтерской (финансовой) отчетности
Раздел 2. Составление и интерпретация бухгалтерской (финансовой) отчетности	Подготавливать бухгалтерскую (финансовую) отчетность
	Интерпретировать показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности
Раздел 3. Особенности формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка	Применять основные положения нормативных актов Банка России для формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка
	Интерпретировать основные показатели бухгалтерской (финансовой) отчетности организаций финансового рынка