

**II ЭТАП**

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

**ПРИМЕР ЭКЗАМЕНАЦИОННОГО БИЛЕТА**

**СТРУКТУРА БИЛЕТА:**

<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>

**I ЧАСТЬ. ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ**

**Практический вопрос № 1.**

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:</b>	<b>4 балла</b>
-------------------------------------	----------------

**Ответ на вопрос № 1:**

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».

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».

## II ЧАСТЬ. СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ

### 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.

Количество баллов за задание (всего):	28 баллов
---------------------------------------	-----------

#### 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.

Отразите 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)**

#### Ответ на вопрос № 1:

Согласно нормам действующего законодательства (ФСБУ (ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений»)), к финансовым вложениям организации относится, в том числе, дебиторская задолженность.

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 × 10%)).

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.

## 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

## 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 2022 г., 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 2022 г., 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).

### **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)

**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 на 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».

**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 2021 г.
Денежные потоки от текущих операций		
Поступления – всего	12 909	7 310
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг, из них:	12 300	7 021
от дочерних и зависимых обществ		
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:	(6 552)	(3 950)
от дочерних и зависимых обществ		
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:	(1 667)	(222)
дочерним и зависимым обществам		
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)**

### 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.

### 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)

### 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.*

### 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					

**Ответ на вопрос № 1:**

Основанием для ответов служит МСФО (IFRS) 16 «Аренда». 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.

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 x 6,3308).

После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде увеличивается для отражения начисленных процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей.

Расчет стоимости обязательства по аренде организации «С» за первые два года арендных отношений представлен в таблице 1.

**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	37 985	-	-	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

**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 найдет отражение эта информация.

**(6 баллов)**

**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.

### 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)**

### 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.

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

<i>Краткосрочные обязательства</i>		
Кредиты и займы	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)**

**Ответ на вопрос № 1:**

Доля участия организации «М» в организации «Д» – 80% (320 000 / 400 0000 x 100). 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

**Вопрос № 2.**

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

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

**Ответ на вопрос № 2:**

	<b>Тыс. руб.</b>
<i>Внеоборотные активы</i>	
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
<b>Итого внеоборотные активы:</b>	<b>1 456 040</b>
<i>Оборотные активы</i>	
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
<b>Итого оборотные активы:</b>	<b>1 126 230</b>
<b>Итого активы:</b>	<b>2 582 270</b>
<i>Капитал</i>	
Акционерный капитал	44 000
Добавочный капитал	311 375
Нераспределенная прибыль (P3)	143 945
Прирост стоимости от переоценки (P5)	643 500
<i>Капитал, приходящийся на долю собственников материнской организации</i>	<b>1 142 820</b>
Неконтролирующая доля участия (P6)	8 500
<b>Итого капитал:</b>	<b>1 151 320</b>
<i>Долгосрочные обязательства</i>	
Кредиты и займы (575 200 + 66 000)	641 200
Отложенные налоговые обязательства (185 300 + 50)	185 350
<b>Итого долгосрочные обязательства:</b>	<b>826 550</b>
<i>Краткосрочные обязательства</i>	
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
<b>Итого краткосрочные обязательства:</b>	<b>604 400</b>
<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 x 25 / 125).

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
Доля группы в изменении прироста стоимости от переоценки организации «Д» после даты приобретения (80% x 0)	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)**

Чистые активы организации «Д» на дату приобретения, относящиеся к неконтролирующей доле участия (20% x 40 000 (P1))	8 000
Увеличение нераспределенной прибыли организации «Д» после приобретения, относящееся к неконтролирующей доле участия (20% x 2 500 (P1))	500
Изменение прироста стоимости от переоценки основных средств организации «Д» после даты приобретения (20% x 0)	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».

## **Ситуационное задание № 5.**

### **Условие:**

При проведении аудиторской проверки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности банка «Банки» за 2022 г. аудитор анализировал отчетность по состоянию на 31.12.2023 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)**

### **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.

### **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 это событие, информация по которому получена после отчетной даты. Определите, как изменится отчетность банка за 31.12.2022 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)**

### **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.

### **Вопрос № 3.**

30.01.2023 банк получил информацию от конкурсного управляющего ООО «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 31.12.2022 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)**

### **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.