Модуль 5

**Задание 1**

Сумма ежегодных амортизационных отчислений в РСБУ составит 1 000 000 руб. (10\*300 000 руб. :

По МСФО 1 500 000 руб. (10 × 300 000 руб. :

Сумма разницы – 500 000 руб. в год, на эту сумму компании придется увеличить сумму амортизационных отчисления по данным объектам

**Задача 2**

Фактическая стоимость офиса 70 000 000 руб.

Справедливая стоимость 73 000 000 руб.

Балансовая стоимость офиса

70 000 000 руб. – 70 000 000 руб. 35 мес./300 мес. = 61 833 333 руб.

В январе 2017 года для целей МСФО-отчетности стоимость офиса подлежит увеличению на сумму разницы между балансовой стоимостью объекта на эту дату и справедливой стоимостью, следовательно, сумма дооценки составит 11 166 667 руб. (73 000 000 – 61 833 333). На данную сумму будет сделана следующая проводка:

Дт «Основные средства»

11 166 667 руб.;

Кт «Резерв переоценки ОС»

11 166 667 руб.

**Задача 3**

На 31 декабря 2017 года по данной лицензии на счете 97 будет показан остаток в сумме 300 000 рублей.

При подготовке отчетности по МСФО компании необходимо сделать следующие корректировки по статьям отчета о финансовом положении.

На общую сумму затрат компании на покупку лицензии на программное обеспечение:

Дт «Первоначальная стоимость НМА» 600 000 руб.;

Кт «Расходы будущих периодов» 600 000 руб.

На сумму списанных на расходы в РСБУ затрат, начиная с момента приобретения НМА и до момента подготовки отчетности за текущий период:

Дт «Расходы будущих периодов» 300 000 руб.;

Кт «Накопленная амортизация НМА» 300 000 руб.

В отчете о совокупном доходе списанные за отчетный период затраты следует перенести в статью «Амортизация нематериальных активов»:

Дт «Расходы на информационное обслуживание»;

Кт «Амортизация нематериальных активов».

**Задача 4**

При формировании резерва в МСФО необходимо формировать резерв исходя из информации, имеющейся в наличии у сотрудников отдела по работе с дебиторской задолженностью. Следовательно, сумма резерва в МСФО будет следующей:

• по контрагенту, А — 2 450 000 руб.;

• по контрагенту Б — 1 000 000 руб. (оценочная величина задолженности)

Общая сумма резерва в МСФО будет равна 3 450 000 руб. (2 450 000 + 1 000 000).

Следовательно, необходимо сторнировать часть резерва по сомнительным долгам, начисленного в РСБУ, на сумму 2 000 000 руб.

**Задача 5**

В МСФО необходимо проанализировать существенность разницы между стоимостью приобретенных запасов, рассчитанную исходя из обычных рыночных цен (9500 руб. × 1000 т = 9 500 000 руб.), и ценой контракта (11 000 000 руб.). Разница составит 1 500 000 руб.

Предположим, что данная разница была признана руководством компании существенной исходя из остатков запасов компании на конец периода. В этом случае необходимо сделать корректировку стоимости запасов в отчетности по МСФО:

Дт «Кредиторская задолженность»

1 500 000 руб.;

Кт «Запасы»

1 500 000 руб.

Проценты будут признаваться в течение периода финансирования (с января 2017 года по декабрь 2018 года). В 2016 году проценты не признаются, так как фактически с учетом длительности стандартной отсрочки, предоставляемой рынком, кредитование происходит на 23 месяца. Ежемесячно начиная с января 2017 года по 1 декабря 2017 года компании следует начислять финансовый расход на сумму 65 217 руб. (1 500 000 руб. / 23 мес.).

**Задача 6**

Компания должна обесценить запасы на 50 процентов. При формировании резерва по МСФО необходимо учитывать процент обесценения 55 процентов (с учетом затрат на реализацию). Таким образом, резерв по неликвидным запасам в МСФО будет на 500 000 руб. выше, чем в РСБУ (10 000 000 руб.\*5%).

**Задача 7**

Сумма процентов, подлежащих уплате ежегодно исходя из условий договора, составит 500 000 руб. (25 000 000 руб.\*2%).

Дисконтированная по рыночной ставке стоимость будущих денежных потоков равна 15 327 613 руб. (500 000 / (1 + 0,13)^1 + 500 000 / (1 + 0,13)^2 + 500 000 / (1 + 0,13)^3 + 500 000 / (1 + 0,13)^4 + 25 500 000 / (1 + 0,13)^5).

Убыток от выдачи займа по ставке ниже рыночной равен 9 672 387 руб. (25 000 000 – 15 327 613).

Необходимо выполнить следующие корректировки:

Стоимость займа на момент выдачи приведена к его справедливой стоимости: Дт «Расход»  9 672 387 руб.;

Кт «Займы выданные» 9 672 387 руб.

Скорректирован процентный доход за период (15 327 613 руб. x 13% – 500 000 руб.):

Дт «Займы выданные» 1 492 590 руб.;

Кт «Финансовые доходы» 1 492 590 руб.

Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2017 в отчете о финансовом положении компании данный заем будет отражен по балансовой стоимости, равной 16 820 203 руб. (15 327 613 + 1 992 590 – 500 000).

**Задача 8**

В соответствии с РСБУ сумма резерва компании «Авантаж» составит 1 605 000 руб. (1 500 000 руб.\*85% + 2 200 000 руб.\*15%).

Компания должна начислить резерв в сумме 1 500 000 руб., так как, по оценкам юристов, с вероятностью 85 процентов компания понесет указанную сумму расходов для погашения обязательства перед контрагентом.

**Задача 9**

Дт «Расходы на связь» 300 000 руб.;

Кт «Начисления – Кредиторская задолженность по оказанным услугам» 300 000 руб.

В октябре 2017 года будут сделаны следующие проводки:

Дт «Начисления – Кредиторская задолженность по оказанным услугам» 300 000 руб.;

Кт «Расходы на связь» 300 000 руб.

**Задача 10**

В 2013 и 2012 годах трансляционный резерв составит 1 тыс. и 9 тыс.

В отчете о совокупном доходе в разделе прочего совокупного дохода по статье «Курсовые разницы при пересчете из функциональной валюты» будут показаны в 2013 и 2012 годах (1) и (9) тыс. долл. США соответственно.