

Сборник заданий к курсу лекций

ACCA ДипИФР



Диплом ACCA
по Международной
Финансовой Отчетности

Июнь 2020



Содержание

Представление финансовой отчётности	10
1. Панда	10
Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки	12
2. Метиз	12
3. Фландрия	13
4. Лаки	14
5. Ипсилон проводит инвентаризацию (экзамен ДипИФР, март 2007 года)	15
Выручка по договорам с покупателями	16
6. Галилей	16
7. Птолемей	16
8. Парсек	16
9. Мастер	16
10. Альт	17
11. Строитель	17
12. Строитель 2	18
13. Орхидея	18
14. Йота	18
15. Ньютон	19
16. Кеплер	20
17. Ипсилон продает оборудование с обслуживанием (экзамен ДипИФР, март 2010 года)	21
18. Каппа признает выручку (экзамен ДипИФР, июнь 2010 года)	22
Запасы	24
19. Закрома	24
20. Гобсек	24
21. Бетан	25
22. Хемнэс	25
Основные средства	26
23. Монти	26
24. Александр	26
25. Пимс	26
26. Федор	27
27. Бинг	27

ЗАДАЧИ

28. Чип и Дейл	27
29. Фил	28
30. Карли.....	28
31. Глобал.....	29
32. Пакс	30
33. Омега управляет недвижимостью	31
34. Омега строит завод (экзамен ДипИФР, декабрь 2006 года)	32
35. Ипсилон покупает самолет (экзамен ДипИФР, декабрь 2007 года)	33
36. Строительство завода (экзамен ДипИФР, март 2008 года).....	33
37. Вопросы от стажера по учету основных средств (экзамен ДипИФР, декабрь 2009 года)	34
38. Омега строит завод на арендованной земле (экзамен ДипИФР, июнь 2009 года).....	35
39. Ипсилон покупает самолет – 2 (экзамен ДипИФР, март 2010 года).....	36
40. Омега строит завод – 2 (экзамен ДипИФР, июнь 2010 года).....	36
Затраты по займам	39
41. Перфект.....	39
42. Арарат	39
43. Лето	40
Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи	41
44. Спок	41
45. Флютта.....	41
46. Гранос.....	41
47. Леонард.....	42
48. Фрэк.....	42
49. Вопросы	43
50. Ипсилон получает грант (экзамен ДипИФР, декабрь 2007 года)	43
51. Ипсилон получает грант – 2 (экзамен ДипИФР, июнь 2008 года).....	44
Сельское хозяйство	45
52. Луг.....	45
53. Сигма	46
Аренда	47
54. Лизард.....	47
55. Лизард – 2.....	47
56. Лиз – 1	47
57. Лиз – 2.....	47

58. Лиз – 3.....	48
59. Каллисто	48
60. Гермес	49
61. Селена	49
62. Роуд.....	50
63. Оранж.....	50
64. Скрудж и Полли.....	51
65. Дональд.....	51
66. Аврора	51
67. Ипсилон арендует помещение (экзамен ДипИФР, июнь 2009 года).....	52
68. Ипсилон арендует помещение – 2 (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года)	52
69. Продажа с обратной арендой (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года).....	53
Обесценение активов	54
70. Дионис.....	54
71. Меркурий.....	54
72. Флора.....	54
73. Одиссей	55
74. Лямбда	55
75. Авендус	56
76. Восточный экспресс.....	57
77. Эльбрус	58
78. Джойс	59
79. Зета	60
80. Омега покупает Каппу (экзамен ДипИФР, декабрь 2006 года).....	60
81. Омега покупает Каппу – 2 (экзамен ДипИФР, декабрь 2008).....	61
82. Вопросы по обесценению активов (экзамен ДипИФР, март 2009 года)	62
83. Омега тестирует гудвил на обесценение (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года).	62
Нематериальные активы	64
84. Аспартам.....	64
85. Киплинг	64
86. Адвент	65
87. Декстерити.....	66
88. Йота и Каппа (экзамен ДипИФР, декабрь 2006 года)	67
89. Проект Эпсилон по разработке (экзамен ДипИФР, июнь 2008 года)	68

Инвестиционная недвижимость.....	69
90. Футон.....	69
91. Кокер.....	69
92. Шарлотта	70
93. Орегано	70
94. Аренда склада	72
95. Парамаунт.....	73
Резервы, условные обязательства и условные активы	75
96. Парфенон.....	75
97. Макиавелли	75
98. Энетри.....	75
99. Волга.....	76
100. Нэко.....	76
101. Джекилл	77
102. Иволга	78
103. Ипсилон возмещает ущерб (экзамен ДипИФР, марта 2007 года).....	78
104. Ипсилон начинает реструктуризацию (экзамен ДипИФР, декабрь 2006 года) ..	79
105. Ипсилон возмещает ущерб – 2 (экзамен ДипИФР, июль 2007 года).....	80
106. Ипсилон закрывает сегмент (экзамен ДипИФР, июнь 2008 года).....	80
107. Модификация автомобилей (экзамен ДипИФР, декабрь 2008 года).....	81
108. Ипсилон затевает реструктуризацию (экзамен ДипИФР, июнь 2009 года)	82
109. Оценочные обязательства Каппы (экзамен ДипИФР, март 2010 года)	83
Налоги на прибыль.....	85
110. Отложенные налоги.....	85
111. Расчёт, учёт и раскрытие отложенного налога	85
112. Изменение ставки налога	86
113. Боуток.....	87
114. Каскад	88
115. Толстой.....	88
116. Каппа и налоги на прибыль (экзамен ДипИФР, март 2007 года)	89
117. Омега считает налоги на прибыль (экзамен ДипИФР, декабрь 2009 года)	91
Финансовые инструменты	92
118. Кредит.....	92
119. Дисконт	92
120. Инвестор	92

121. Инвестор 2	92
122. Бенефит	93
123. Трики	93
124. Траст	94
125. Офер.....	94
126. Премия	95
127. Конвертация.....	95
128. Юта	95
129. Омикрон	96
130. Карина	96
131. Бенедикт	97
132. Бета	97
133. Ипсилон.....	98
134. Либерти	98
135. Либерти – 2	99
136. Валютная выручка (экзамен ДипИФР декабрь 2006 года).....	99
137. Ипсилон выпускает облигации (экзамен ДипИФР, июль 2007 года)	100
138. Финансовые инструменты Каппы (экзамен ДипИФР, декабрь 2007 года)	100
139. Инвестиции Ипсилон (экзамен ДипИФР, март 2008 года).....	101
140. Контракт на продажу евро (экзамен ДипИФР, декабрь 2008 года)	101
141. Обесценение дебиторской задолженности (экзамен ДипИФР, декабрь 2009 года).....	102
142. Контракт на продажу евро – 2 (экзамен ДипИФР, март 2009 года).....	102
143. Отражение привилегированных акций (экзамен ДипИФР, март 2009 года)	103
144. Хеджирование (экзамен ДипИФР, март 2010 года)	104
145. Ипсилон приобретает облигации (экзамен ДипИФР, июнь 2009 года)	104
146. Ипсилон выпускает облигации и инвестирует в акции (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года)	105
Влияние изменений валютных курсов	107
147. Эспайр.....	107
148. Ипсилон покупает товары за валюту (экзамен ДипИФР, июнь 2010 года).....	107
Консолидация	108
149. Минерва (ОФП)	108
150. Марта (ОФП).....	109
151. Полли (ОПУ)	109
152. Берта (ОФП)	110

153. Вилли (ОФП).....	110
154. Мальмо (ОФП).....	112
155. Альфред (ОПУ).....	114
156. Альфонс (ОПУ).....	115
157. Матильда (ОФП).....	116
158. Афина (ОПУ).....	117
159. Огмент (ОФП).....	118
160. Харди (ОФП).....	120
161. Иллюзия (ОФП + ОПУ).....	122
162. Гелий (ОФП).....	124
163. Компания Альфа – 1 (ОФП).....	127
164. Осина (ОПУ + ОИСК).....	129
165. Альфа – 2 (ОПУ + ОИСК).....	131
166. Альфа – 3 (ОПУ + ОИСК).....	133
167. Декарт (ОПУ + ОИСК).....	135
168. Сократ (ОПУ + ОИСК).....	137
169. Франко (ОФП + корректировки).....	140
170. Семейство куньих (ОФП).....	143
171. Эдвард Морган Форстер (ОПУ и ПрСД + ОИСК).....	146
172. Елизавета Александра Мария (ОФП).....	149
173. Лондон (ОПУ и ПрСД + ОИСК).....	152
174. Астра (ОПУ и ПрСД + ОИСК).....	155
175. Агата (ОПУ и ПрСД).....	158
176. Хэнк (ОФП).....	160
177. Барнс (ОПУ и ПрСД + ОИСК + корректировки).....	163
178. Тропик (ОФП + корректировки).....	167
179. Дуглас Ноэль Адамс (ОФП).....	171
180. Альдебаран Бетельгейзе Сириус (ОФП).....	174
181. Мезон Кварк Фотон (ОПУ и ПрСД + ОИСК + корректировки).....	177
182. Конрад (ОФП).....	181
183. Артур Конан Дойль (ОФП).....	184
184. Барселона Рим Париж (ОФП).....	187
185. Джеймс Хедли Чейз (ОФП).....	190
186. Джон Роберт Фаулз (ОПУ и ПрСД + ОИСК).....	193
187. Дэвид Герберт Лоуренс (ОФП).....	196
188. Зоопарк (ОПУ и ПрСД + ОИСК + корректировки).....	199

ЗАДАЧИ

189. Космос (ОПУ и ПрСД + ОИСК + корректировки).....	203
190. Альфа Центавра	207
191. Окинава.....	211
192. Фудзи	211
193. Пэппи.....	211
194. Килиманджаро	213
Прибыль на акцию	215
195. Кристалл.....	215
196. Агат	215
197. Бирюза	215
198. Графит	216
199. Жемчуг	216
200. Изумруд	216
201. Малахит.....	217
202. Опал	217
203. Циркон.....	218
204. Сапфир.....	218
205. Топаз	218
206. Алмаз.....	219
207. Уно.....	219
208. Дуо.....	220
209. Кваттро	220
210. Сетте	220
211. Отто	220
212. Нову	221
213. Карлайл	222
214. Каро.....	222
215. Матэ	222
216. Радан.....	222
217. Арго	224
218. Ипсилон считает прибыль на акцию (экзамен ДипИФР, март 2009 года)	224
219. Каппа считает прибыль на акцию (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года).....	226
Вознаграждения работникам.....	228
220. Джемини.....	228
221. Юность.....	229

222. Омега (экзамен ДипИФР, март 2007)	229
223. Омикрон (экзамен ДипИФР, декабрь 2011 года)	230
224. Каппа (экзамен ДипИФР, июнь 2009)	231
Выплаты на основе акций	233
225. Лео	233
226. Таурус	233
227. Либра	234
228. Арес	234
229. Маска	235
230. Каппа	235
231. Ипсилон – 2006 (экзамен ДипИФР, декабрь 2006)	236
232. Опционы на покупку акций (экзамен ДипИФР, март 2008 года)	236
233. Схемы вознаграждений Лямбды (экзамен ДипИФР, декабрь 2009 года)	237
234. Опционы на покупку акций – 2 (экзамен ДипИФР, март 2010 года)	238
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность	239
235. Нектар	239
236. Сол	240
237. Руммикуб	242
238. Нептун	242
239. Ипсилон продает дочернюю компанию (экзамен ДипИФР, март 2007 года) ..	243
240. Омега продает недвижимость (экзамен ДипИФР, июль 2007 года)	244
241. Омега продает дочернюю компанию (экзамен ДипИФР, декабрь 2007 года) ..	244
242. Ипсилон продает недвижимость (экзамен ДипИФР, март 2008 года)	245
243. Омега продает недвижимость – 2 (экзамен ДипИФР, июнь 2008 года)	245
244. Продажа двух объектов недвижимости (экзамен ДипИФР, июнь 2010 года) ..	246
Разведка и оценка минеральных ресурсов	248
245. Промгаз I	248
246. Промгаз II	248
247. Промгаз III	248
248. Омега занимается разведкой и оценкой минеральных ресурсов (экзамен ДипИФР, март 2007 года)	249
249. Омега занимается разведкой и оценкой минеральных ресурсов – 2 (экзамен ДипИФР, март 2010 года)	249
Операционные сегменты	251
250. Облако	251

ЗАДАЧИ

251. Радуга.....	252
252. Химия.....	252
253. Йота и операционные сегменты (экзамен ДипИФР, март 2008 года).....	253
254. Операционные сегменты Ипсилон (экзамен ДипИФР, июнь 2009 года)	254
МСФО для МСП	256
255. Литлджус	256
256. Малыш и Карлсон.....	256
Применение МСФО впервые.....	257
257. Применение МСФО впервые (экзамен ДипИФР, март 2008 года).....	257
258. Ньюсаб (экзамен ДипИФР, декабрь 2010 года)	257
Оценка справедливой стоимости.....	258
259. Оценка справедливой стоимости.....	258
260. Викинг.....	258
Раскрытие информации о связанных сторонах	259
261. УгольБанк	259

Представление финансовой отчётности

1. Панда

Ниже приводятся остатки по счетам компании Панда на 31 декабря 2015 года.

	тыс. \$	тыс. \$
Первоначальная стоимость основных средств	2,000	
Накопленная амортизация основных средств		100
Накопленный убыток от обесценения основных средств		80
Нематериальные активы	800	
Накопленная амортизация нематериальных активов		60
Запасы	1,150	
Резерв под обесценение запасов		250
Дебиторская задолженность	4,600	
Резерв под обесценение дебиторской задолженности		300
Кредиты, займы к получению 31 июля 2016 года	770	
Денежные средства	11,260	
Кредиторская задолженность		3,100
Кредиты, займы к уплате 31 декабря 2017 года		900
Резерв долгосрочный на восстановление окружающей среды		460
Отложенные налоговые обязательства		550
Акционерный капитал		10,000
Эмиссионный доход		3,000
Резерв переоценки основных средств		600
Выручка		22,800
Себестоимость	16,400	
Коммерческие расходы	1,500	
Управленческие расходы	2,900	
Прочие операционные доходы и расходы	730	
Начисленные проценты к получению		80
Начисленные проценты к уплате	100	
Затраты по налогу на прибыль	375	
Нераспределенная прибыль на 01 января 2015 года		780
Дивиденды, начисленные за период	475	
	43,060	43,060

В течение 2015 года компания Панда не производила операции со своими собственными акциями. Сумма дооценки основных средств за 2015 год, отнесенная

ЗАДАЧИ

на резерв переоценки, составила \$55 тыс.

Задание.

Подготовить следующие формы финансовой отчётности:

- a) Отчёт о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2015 года;
- b) Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2015 года, как единую форму отчётности;
- c) Отчёт об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

Налог на прибыль с резерва переоценки не учитывать.

Учетные политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки

2. Метиз

При формировании отчётности за год, окончившийся 30 июня 2013 года, компания Метиз установила неправомерный учет активов, не приносящих экономической выгоды, в составе основных средств.

Ниже приведены данные об остаточной стоимости данных активов, включенных в основные средства.

	тыс. \$
На 30 июня 2011 года	100
На 30 июня 2012 года	450
На 30 июня 2013 года	800

Амортизация данных активов и приобретения составляли:

	Амортизация тыс. \$	Затраты на приобретение тыс. \$
Год, окончившийся 30 июня 2012 года	50	400
Год, окончившийся 30 июня 2013 года	250	600

Ниже приведен Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, окончившийся 30 июня 2013 года, до исправления ошибки.

	2013 год тыс. \$	2012 год тыс. \$
Выручка	73,811	67,834
Себестоимость продаж	(60,432)	(52,478)
Прибыль до налогообложения	13,379	15,356
Расходы по налогу на прибыль	(4,014)	(4,607)
Прибыль за год	9,365	10,749

Нераспределенная прибыль до объявления дивидендов составила:

	2013 год тыс. \$	2012 год тыс. \$
Нераспределенная прибыль на начало периода	888,699	877,950
Нераспределенная прибыль на конец периода	898,064	888,699

ЗАДАЧИ

Акционерный капитал компании на начало года, окончившийся 30 июня 2013 года, составлял \$1 млн.

Дивиденды, объявленные за год, окончившийся 30 июня 2013 года, составили \$65 тыс.

Задание.

Составить отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и отчёт об изменениях в собственном капитале за год, окончившийся 30 июня 2013 года. Налоги на прибыль не учитывать.

3. Фландрия

В процессе составления финансовой отчётности за 2015 год компания Фландрия обнаружила, что в отчётности за прошлый год не была учтена амортизация на сумму \$3,500 тыс.

Отчёт о прибылях и убытках компании Фландрия за 2014 и 2015 годы:

	2014	2015
	тыс. \$	тыс. \$
Выручка	14,500	25,000
Расходы на персонал	(5,000)	(5,000)
Амортизация	=	<u>(3,000)</u>
Прибыль до налогообложения	9,500	17,000
Налог на прибыль	<u>(1,700)</u>	<u>(3,400)</u>
Прибыль за период	7,800	13,600

Уставный капитал Фландрии составил \$10,000 тыс. на 01.01.2014 и не менялся в течение 2014 и 2015 годов.

Нераспределенная прибыль:	2014	2015
	тыс. \$	тыс. \$
Сальдо начальное	100,000	107,800
Сальдо конечное	107,800	121,400

Задание.

Приготовить скорректированные отчёт о прибылях и убытках и отчёт об изменениях в собственном капитале.

4. Лаки

а) Из-за сложности МСФО, часто суждения, используемые на дату перехода на МСФО, приводят к корректировкам прошлых периодов и изменениям в оценках, раскрываемых в финансовой отчетности. Выбор учетной политики и метода оценки призван способствовать сопоставимости и достоверности финансовой отчетности. МСФО также подчеркивает необходимость принимать во внимание существенность и использовать профессиональные суждения при подготовке финансовой отчетности. Таким образом, достижение поставленных целей в отношении финансовой отчетности во многом зависит от навыков и умений специалиста, отвечающего за подготовку отчетности. Для достижения сопоставимости и достоверности компании должны следовать требованиям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение бухгалтерских оценок и ошибки» при выборе или изменении учетной политики, изменении оценочных методик и исправлении ошибок. Однако применение МСФО (IAS) 8 часто зависит от определения уровня существенности для выявления проблем и составления отчетности. Кроме того, часто компании рассматривают приемлемость использования информации задним числом.

Задание:

- 1.** Обсудите, каким образом профессиональные суждения и существенность влияют на выбор учетной политики компании.
- 2.** Обсудите обстоятельства, при которых компания может изменить свою учетную политику, поясните каким образом изменение учетной политики отражается в отчетности и какие трудности могут возникнуть у компании в связи с изменением учетной политики.
- 3.** Обсудите, почему подход МСФО (IAS) 8 к исправлению ошибок предыдущих периодов может привести к манипуляциям с отчетностью, в частности, с доходами текущего периода, а также приведите другие аргументы против подхода МСФО (IAS) 8 к исправлению ошибок предыдущих периодов (ретроспективного исправления ошибок прошлых периодов).

б) (i) В 2013 году компания Лаки начала строительство торгового центра. Руководство компании полагает, что в целях достоверного отражения затрат на основные средства учетная политика должна позволять капитализировать затраты по займам, возникшие в периоде строительства торгового центра. Ранее Лаки включал затраты по займам в расходы текущего периода в момент их возникновения. Анализ прошлых операций выявил, что по одному из проектов по созданию активов с длительным периодом строительства возникнет существенная разница, если затраты по займам, относящиеся к данному проекту, были бы капитализированы в стоимости этого актива. Этот проект был завершен в году, закончившемся 30 ноября 2013 года. Процентные расходы, которые могли бы быть капитализированы, составили \$2 млн в 2012 году и \$3 млн в 2013 году.

(ii) Анализ начисленной амортизации показал, что метод уменьшаемого остатка лучше отражает потребление экономических выгод от активов, чем используемый линейный метод. Изменение метода амортизации привело бы к увеличению начисленной амортизации за год, закончившийся 30 ноября 2012 года на \$5 млн, за год, закончившийся 30 ноября 2013 года – на \$6 млн и за год, закончившийся 30 ноября 2014 года – на \$8 млн.

(iii) Также руководство Лаки обнаружило, что в процессе начисления расходов за год, закончившийся 30 ноября 2012 года, часть записей была отражена дважды.