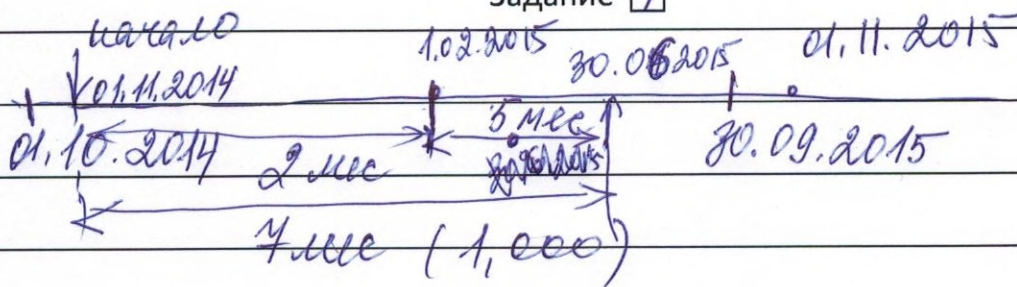


Томашева Ирина

Заполняется
проверяющим

Задание



Ситуация решал. МСФО/IAS 38 - ИМА,
т.к. идентифицируемый (можно
отделить от компании), нематери-
альный актив

Критерии признания:

- вероятность прихода экон.
выгод (01.02.2015)
- надежная оценка первонач.
 стоимо. актива

Затраты на создание ИМА:

- стадия исследования
(01.11.2014 - 31.01.2015):

$1,000 \cdot 2/7$ - расходы в ОПУ

- стадия разработки:

(01.02.2015 - 30.06.2015): затраты
капитализируются:

$1,000 \cdot 5/7 = 0,71$ + затраты
на доведение до готовности
(регистрация патентов на

| Задание 1 | Заполняется проверяющим |
|---|-------------------------|
| <p>продукт линейку (30.06.2015) 500</p> <p>- услуги консульт., связ. с подгот. документа, необход. для регистра. 250</p> <p style="text-align: right;">$\Sigma = 1,460$</p> | |
| <p>балансовая стоимость актива на 30.09.2015</p> <p>прямые затраты на разработку 1,460</p> <p>- амортизация (не начисл.) по условию 0</p> <p style="text-align: right;"><u>1,460</u></p> | |
| <p>затраты, отраженные как расходы в ОПУ:</p> <p>- работы по дизайну прототип. 0,700</p> <p>- фокус-группы с полениц. потр. 1,300</p> <p>- общие управл. затраты 1,800</p> <p>- рекламная кампания по продвиж. 1,000</p> <p>- услуги консульт., связ. с оценк. стго и справедл. стоим. 0,3</p> <p style="text-align: right;"><u>Σ =</u></p> | |
| <p>Последующая оценка ММА:</p> <p>- по первоначальной стоимости</p> | |
| <p>По переоцененной стоимости не учитываем (в силу субъективной оценки наличия активного</p> | |

рошка) \Rightarrow решение руководства
отразить по справедливой стоимо-
мости 12,000 — не верно.

Поскольку ^{вероятность} отидеи ~~стоимость~~
возобновл. пакета чз 3 года вско-
ка, нужно отразить как актив
затраты: $(0,600 \times 0,77 = 0,460$

расчет отложенного налога:

| | | |
|-----------------------|-------------|---------------|
| ОФТТ | налог. учет | Δ |
| ИМА $(1,460 + 0,460)$ | — | 1,92 |
| <u>1,92</u> | | $\times 20\%$ |
| | | <u>0,40</u> |

отложенное налоговое
обязательство (ОНО) \rightarrow

\rightarrow в ОФТТ (долгосрочное обязат-ва)

ИМА: обязательный пункт на
обесценение:

- внешние и внутренние
признаки существуют и
у этого актива есть определенный
срок пог. исп., и он уже готов
к использованию.

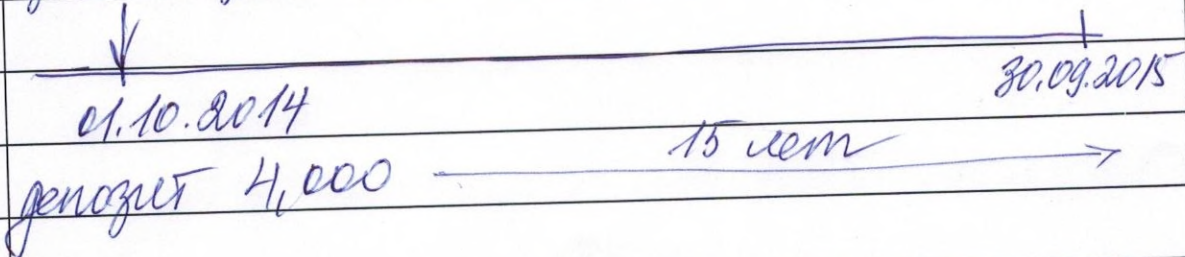
Томякова Ирина

Задание 2

Заполняется
проверяющим

"Синга" 30.09.2015

законч. договор



30.09.2015

0 ФТТ

необоротные активы:

депозит $(4,000 - \frac{4,000 \times 1}{15})$

ос $(15,000 - \frac{15,000 \times 1}{15})$

Σ

Долгосрочные обяз-ва:

обяз-ва по фин. аренде
(к погашению 1 раз год) 13,883

краткосрочные обяз-ва
обяз-ва по фин. аренде $(14,456 - 13,883)$

Итого $\frac{0 \text{ ФТТ}}{15,000 \div 15 \text{ лет}}$ (1,000)
фин. расходу (0,806)

Ситуация регул. МСФО / IAS 17
"Аренда"

Аренда явл. рикансовой, т.к.
фактич выполнялись условия:

- право собств. к арендатору переходит
в конце срока (на возмощ.)
- срок арендного конц. \approx стл (+)
(15 лет) (15 лет)

- арендов. актив не уричен, м.б. ценась
заван только арендатором (не возм.)

- на дату зашит. аренд. соглашения
дисконт. стоим. мин платежей =
справедл. стоимост. актива (€)

Депозит 4,000 - актив

Платежи в конце периода -
постоплатная схема

Первонач. оценка рик. аренды:
машии.

справедлив. стоим.

15 млн

дисконт. стоим. мин
арендных платежей

$$1,35 \cdot 0,806 \times 15 = \\ = 16,3 \text{ млн.}$$

Задание

Заполняется
проверяющим

| год, зам. 30.09 | Вх.saldo | % | театр | цех. |
|-----------------|----------|-------|--------|--------|
| 30.09.2015 | 15,000 | 0,806 | (1,35) | 14,456 |
| 30.09.2016 | 14,456 | 0,777 | (1,35) | 13,883 |

Томякова Ирина

Задание 3

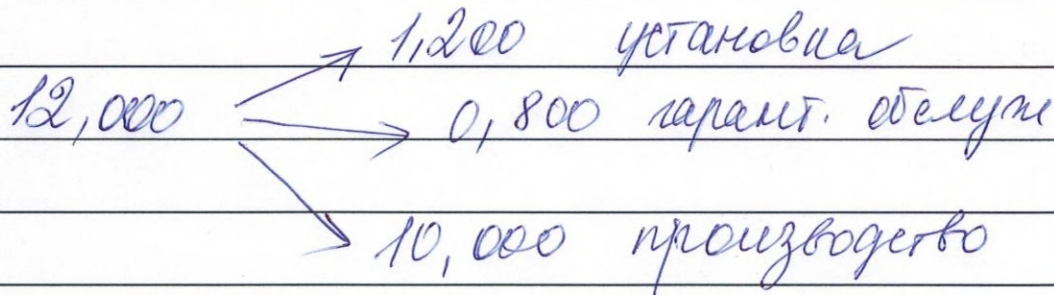
поправка в.д.д.о.к

Заполняется проверяющим

01.04.2014 начаты работы

01.02.2015
31.01.2015
30.09.2015
01.02.2015

30.09.2014



ОФТ

30.09.2014

30.09.2015

оборотные активы
актив по договору

5,000 + 0,800 +
+ 0,800 × 20%

краткосрочное
обязательство:
обяз-во по
договору

9800 × 4
12

ОПУ и ПСД

30.09.2014

30.09.2015

выручка

-

12,000

МСФО / IFRS 15 "Выручка по дог. с покупателями": модель 5 шагов:

1) определение договора с покупателем: - договор имеет коммерт. содержание

- имеет вероятность получения вознаграждения в обмен на передачу товар

2) обязанность к исполнению

- произвести оборудование

- установить и гарант. обслуж.

3) признание выручки

обязанность выполняется в течение периода: (1) покупатель одновременно покуп.

и получает выгоды (-) в процессе

(2) компания создает и улучшает актив, кот. макс. под контролем покупателя по мере его создания (-)

(3) создаваемый актив не может быть использован для альтернат. целей (+), и компания имеет право требовать оплаты за выполненную к наст. времени часть работ (+) (по условиям договор наделяет "каппу" правом защиты в судеб. порядке требовать сумму стоим. работ на момент прерыв. договора).

- 3) Цена операции:
4) распределить цену на обязанности по договору

на 30.09.2014 →

готовность работ по 1-му туру. 50% ⇒
⇒ $10,000 \times 50\% = 5,000$

готовность компа. по чет. 40% ⇒
⇒ $2,000 \times 40\% = 800$

Поскольку остаток на 12,000 был списан
до 30.09.2015 → выручка