



Образец экзаменационного задания на получение аттестата специалист по международной финансовой отчетности (МСФО)

Экзамен включает в себя 4 задания по программе подготовки к экзамену. Все экзаменационные задания обязательны для выполнения.

Максимальное количество баллов за 1 задание - 25 баллов

Максимально возможное общее количество баллов — 100, проходной балл — 50.

1 Задание

Подготовьте консолидированный отчет о финансовом положении «Виты» на 31 декабря 2025 года. Влияние сделанных вами корректировок на отложенный налог следует рассматривать, если только ссылка на отложенный налог специально указана в задании. (Вам необходимо показать все вычисления с точностью до тысячи долларов)

Условие:

«Вита» имеет инвестиции в двух компаниях – «Сигма» и «Йота». Отчеты о финансовом положении «Вита» и «Йота» по состоянию на 31 декабря 2025 года представлены ниже:

РАЗДЕЛ	«Вита»	«Сигма»
	\$'000	\$'000
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы:		
Основные средства (Прим. 1)	215,000	163,000
Нематериальные активы (Прим.1)	15,000	ноль
Инвестиции:		
- «Сигма» (Прим. 1)	180,000	ноль
- «Йота» (Прим. 3)	52,000	ноль
Итого внеоборотные активы	462,000	163,000
Оборотные активы:		
Запасы (Прим. 3)	52,000	38,000
Дебиторская задолженность по основной деятельности (Прим. 4)	43,000	33,000
Денежные средства и их эквиваленты	15,000	7,000



Итого оборотные активы	110,000	78,000
Итого активы	572,000	241,000
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Собственный капитал		
Акционерный капитал (номинал акции 1 доллар)	280,000	100,000
Нераспределенная прибыль	181,000	72,000
Итого собственный капитал	461,000	172,000
Долгосрочные обязательства:		
Условная компенсация (Прим. 1)	20,000	ноль
Долгосрочные заимствования	21,000	25,000
Отложенный налог	15,000	9,000
Итого долгосрочные обязательства	56,000	34,000
Краткосрочные обязательства:		
Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность	45,000	23,000
Краткосрочные заимствования	10,000	12,000
Итого краткосрочные обязательства	55,000	35,000
Итого собственный капитал и обязательства	572,000	241,000

Примечание 1 – Инвестиции «Виты» в компанию «Сигма»

1 июля 2024 года «Вита» приобрела 80 млн. акций компании «Сигма» путем обмена своих акций на акции «Сигмы». «Вита» выпустила одну новую акцию в обмен на каждые две акции, приобретаемые ею у «Сигмы». На 1 июля 2024 года рыночная стоимость одной акции «Виты» составляла 4 доллара, а рыночная стоимость одной акции «Сигмы» составляла 1 доллар 80 центов. Условия сделки предусматривают дополнительный платеж прежним акционерам «Сигмы» исходя из финансовых результатов, которые будут достигнуты компанией в течение первых трех лет после приобретения. На 1 июля 2024 года справедливая стоимость данного дополнительного платежа составляла 20 млн. долларов. С учетом результатов деятельности «Сигмы», после приобретения, справедливая стоимость данной компенсации увеличилась до 25 млн. долларов к 31 декабря 2025 года. По состоянию на 1 июля 2024 года, инвестиции в компанию «Сигмы» и долгосрочные обязательства «Виты» включали 20 млн. долларов в отношении данного



дополнительного платежа, причитающегося 1 июля 2027 года.

1 июля 2024 в отдельной финансовой отчетности «Сигмы» были отражена нераспределенная прибыль в размере 44 млн. долларов.

Руководство «Виты» провело оценку справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств «Сигмы» на 1 июля 2024. Проведенная переоценка выявила следующее:

- Справедливая стоимость объекта недвижимости балансовой стоимостью 80 млн. долларов (амортизируемый компонент – 60 млн. долларов) составляла 100 млн. долларов (амортизируемый компонент – 63 млн. долларов). Предполагаемый срок полезной службы амортизируемого компонента недвижимости на 1 июля 2024 года составлял 30 лет. Данная недвижимость продолжала находиться в собственности «Сигмы» по состоянию на 31 декабря 2025 года.
- Рыночная стоимость машин и оборудования балансовой стоимостью 30 млн. долларов оценивалась в 34 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы машин и оборудования на 1 июля 2024 года составлял 4 года. Данные объекты продолжали находиться в собственности «Сигмы» по состоянию на 31 декабря 2025 года.
- На 1 июля 2024 года руководство «Виты» определило списки клиентов, относящиеся к компании «Сигма», справедливой стоимостью 1 миллион долларов. Данные списки клиентов не были признаны в отдельной финансовой отчетности «Сигмы». Руководство «Виты» установило, что срок полезной службы списков клиентов составляет 1,5 года, начиная с 1 июля 2024 года.

Корректировки до справедливой стоимости не были отражены в отдельной финансовой отчетности «Сигмы». В консолидированной финансовой отчетности корректировки до справедливой стоимости будут отражаться как временные разницы для целей расчета отложенного налога. Ставка налога, применяемая к временным разницам равна 20%.

В соответствии с учетной политикой группы неконтролирующая доля участия в дочерних компаниях отражается на дату приобретения по справедливой стоимости. Для этой цели может быть использована справедливая стоимость одной акции «Сигмы» по состоянию на 1 июля 2024 года.

На момент проведения проверки 1 июля 2024 года обесценения гудвила, возникшего при приобретении «Сигмы», не было выявлено. 31 декабря 2025 года руководство «Виты» провело дополнительную проверку и пришло к выводу, что возмещаемая стоимость чистых активов «Сигмы» на эту дату составила 233,76 млн. долларов.



Для целей оценки обесценения гудвила «Сигма» рассматривается как одна единица, генерирующая денежные средства.

Примечание 2 – Реализация запасов внутри Группы

По состоянию на 31 декабря 2025 года запасы «Сигмы» и «Йоты» включали компоненты, приобретенные у компании «Вита» в течение года. «Сигма» приобрела их за 15 млн. долларов, а «Йота» за 12,5 млн. долларов. Обычно такие компоненты продаются с торговой наценкой 25% от себестоимости.

Влияние отложенного налогообложения в отношении изложенной в данном примечании информации в расчет не принимается.

Примечание 3 – Инвестиции «Виты» в компанию «Йота»

1 января 2025 года «Вита» приобрела 40% акций компании «Йота» за 52 млн. долларов, что дало ей возможность оказывать значительное влияние на «Йоту». На дату покупки чистые активы «Йоты» имели балансовую стоимость 44 млн. долларов. На 31 декабря 2025 года существенной разницы между справедливой стоимостью чистых активов компании «Йоты» и их балансовой стоимостью не было. Чистые активы «Йота» на 31 декабря 2025 года составили 48 млн. долларов. Инвестиции «Вита» в компанию «Йота» не подверглись обесценению с момента приобретения.

Примечание 4 – Дебиторская и кредиторская задолженность по основной деятельности

Дебиторская задолженность «Виты» по основной деятельности включает задолженность «Сигмы» в размере 5 млн. долларов и задолженность «Йоты» в размере 4 млн. долларов по приобретенным компонентам (см. Прим. 2). Кредиторская задолженность «Сигмы» и «Йоты» по основной деятельности включает те же суммы, причитающиеся «Вите».



2 Задание

Компания «Омега» составляет свою финансовую отчетность в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Ниже дано описание двух событий ((a) и (b)), произошедших за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 30 марта 2026 года.

	Задание и условия	Количество баллов за вопрос
(a).	Как решение о прекращении деятельности «Теты» должно быть отражено в консолидированной финансовой отчетности «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года? Представьте любые, подтверждающие Ваши ответы, объяснения, которые Вы считаете необходимыми.	12
	Условие 31 октября 2025 года руководство «Омеги» приняло решение о прекращении деятельности «Теты», одной из своих дочерних компаний, находящейся в ее собственности. Прекращение производственной деятельности планировалось на 31 января 2026 года с намерением реализовать основные средства вскоре после 28 февраля 2026 года – на эту дату все запасы «Теты» должны были быть реализованы, и вся задолженность перед поставщиками и работниками должна была быть урегулирована. Публичное сообщение о намерениях руководства было сделано 15 ноября 2025 года. Сотрудникам «Теты» были предложены выходные пособия или альтернативные возможности трудоустройства в других компаниях группы. Необходимая финансовая информация представлена ниже: — По оценкам руководства на 31 октября 2025 года, выходные пособия сотрудникам составят 12 млн. долларов, предполагаемые затраты на переподготовку сотрудников, которым будет предоставлена работа в других компаниях группы составят 1 млн. долларов. Фактические затраты по выходным пособиям, выплаченные 20 февраля 2026 года, составили 11 млн. долларов, а совокупные затраты на переподготовку работников, по последним оценкам, составили 900,000 долларов.	



	— «Тета» арендовала объект недвижимости, срок аренды истекает 31 декабря 2034 года. 31 декабря 2025 года приведенная стоимость будущих арендных платежей (по соответствующей ставке дисконтирования) составляла 5 млн. долларов. 28 февраля 2026 года «Тета» заплатила арендодателю 4,5 млн. долларов в качестве компенсации за досрочное прекращение аренды. В январе и феврале 2026 года арендные платежи не производились. — Убыток «Теты» после налогообложения за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, составил 14 млн. долларов. За последующие два месяца с 1 января 2026 года по 28 февраля 2026 года компания понесла дополнительные операционные убытки в размере 7 млн. долларов. На 31 декабря 2025 года, балансовая стоимость основных средств «Теты» составляла 22 млн. долларов (балансовая стоимость находящейся в собственности компании недвижимости – 12 млн. долларов, и балансовая стоимость машин и оборудования – 10 млн. долларов), а их возмещаемая стоимость была равна 24 млн. долларов (возмещаемая стоимость находящейся в собственности компании недвижимости – 17 млн. долларов, и возмещаемая стоимость машин и оборудования – 7 млн. долларов). Балансовая стоимость в 22 млн. долларов дана за вычетом износа, начисленного за полный год.	
(b)	Покажите, как предполагаемая продажа подразделения будет отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, и включите, где необходимо, соответствующие объяснения.	13
	Условие 1 октября 2025 года «Омега» решила продать одно из своих подразделений как действующее предприятие в результате недавней смены географического сегмента рынка. На 1 октября 2025 года балансовая стоимость соответствующих активов подразделения была следующей: — Приобретенная деловая репутация – 1600,000 долларов. — Основные средства (средний срок предполагаемой оставшейся полезной службы составляет 2 года) – 3 млн. долларов	



	— Запасы – 2 млн. долларов. С 1 октября 2025 года «Омега» начала предпринимать активные действия по продаже подразделения и получила ряд серьезных запросов. По оценкам руководства компании на 1 октября 2025, поступления от продажи подразделения могли составить 6.3 млн. долларов. После 1 октября 2025 года рыночная конъюнктура улучшилась, и 30 ноября 2025 года «Омега» получила окончательное предложение на покупку подразделения за 6.5 млн. долларов. Предположительно, сделка по продаже подразделения будет завершена 31 марта 2026 года. Сумму в 6.5 млн. долларов можно рассматривать как обоснованную расчетную стоимость подразделения на 31 декабря 2025 года. За период с 1 октября 2025 года по 31 декабря 2025 года запасы подразделения стоимостью 900,000 долларов были реализованы за 1,300,000 долларов. По состоянию на 31 декабря 2025 года, совокупная стоимость запасов подразделения составила 700,000 долларов. Возможная чистая цена реализации всех данных запасов превышает их первоначальную стоимость.	
--	--	--



3 Задание

Компания «Каппа» составляет свою финансовую отчетность ежегодно по состоянию на 31 декабря. Финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2025 года, должна быть утверждена к выпуску 20 февраля. Следующие события имеют отношение к данной финансовой отчетности:

	Задание и условия	Количество баллов за вопрос
	Объясните и покажите, каким образом данные три события (a,b и c) будут отражаться в финансовой отчетности компании «Каппа» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. Вам следует игнорировать влияние отложенных налогов.	
(a)	Условие 1 января 2025 года «Каппа» подписала на приобретение 60 млн. облигаций компании «Ипсилон», номиналом 1 доллар. Облигации были выпущены по цене 80 центов и в соответствии с условиями выпуска подлежали погашению по цене 1.30 доллара 31 декабря 2029 года. Выплаты процентов производятся ежегодно в конце периода 31 декабря в размере 4% от номинала, что представляет собой эффективную годовую процентную ставку 9.9%. «Каппа» намерена удерживать облигации до их погашения. До 1 марта 2026 года «Ипсилон» представляла собой успешную компанию с хорошей репутацией в урегулировании своих обязательств в соответствии с датами погашения. Однако, ввиду события, произошедшего 1 марта 2026, два основных покупателя «Ипсилон» оказались неплатежеспособными и это вызвало у «Ипсилон» проблему ликвидности. В течение марта 2026 года «Ипсилон» вступила в переговоры со всеми своими кредиторами, включая «Каппу». «Каппа» согласилась воздержаться от получения процентных выплат, причитающихся ей 30 декабря 2026 и 2027 года, с возобновлением обычного порядка выплаты, начиная с 30 декабря 2028 года.	7
(b)	Условие 1 апреля 2024 года «Каппа» приобрела 1 миллион опционов на покупку обыкновенных акций публичной компании «Ипсилон».	9



	«Каппа» уплатила 27 центов за опцион, что позволяет «Каппе» приобрести акции «Ипсилон» по цене 2 доллара за акцию. Дата исполнения опционов была установлена на 30 сентября 2024 года. «Каппа» исполнила все свои опционы по приобретению акций «Ипсилон» 30 сентября 2024 года, когда рыночная стоимость акций «Ипсилон» равнялась 2 долларам 80 центам. В дополнение к цене покупки «Каппа» понесла расходы в сумме 200 тысяч долларов, непосредственно относящиеся к данной сделке по приобретению 1 млн. акций «Ипсилон». «Каппа» рассматривает приобретенные акции «Ипсилон» в качестве части своего торгового портфеля. Однако с 30 сентября 2024 года «Каппа» не продала ни одной акции «Ипсилон». На 31 декабря 2025 года рыночная стоимость акций «Ипсилон» составляла 2 доллара 95 центов	
(с)	Условие 1 января 2024 года «Каппа» предоставила каждому из 500 своих сотрудников опционы на покупку 400 акций «Каппы» 31 декабря 2027 года, при условии, что сотрудник к этому времени будет продолжать работать в компании «Каппа». На 1 января 2024 года справедливая стоимость каждого опциона составляла 1 доллар 50 центов. Десять из таких сотрудников покинули компанию в году, заканчивающемся 31 декабря 2024 года, и к 31 декабря 2024 года «Каппа» ожидала, что еще 20 уволятся в течение 3-х летнего периода с 1 января 2025 года по 31 декабря 2027 года. В течение года, заканчивающегося 31 декабря 2025 года, пять сотрудников покинули компанию и к 31 декабря 2025 «Каппа» ожидала, что еще десять уволятся в течение двухлетнего периода с 1 января 2026 года по 31 декабря 2027 года.	6
(d)	Определите, какие три этических принципа могут быть нарушены бухгалтером, если он согласится с предложением финансового директора?	
	Условие Финансовый директор «Каппы» обратился к бухгалтеру, который составляет первый комплект финансовой отчетности с рекомендацией не отражать в ней результаты события, перечисленного в пункте (с), поскольку, по его мнению, это операция должна быть отражена 31 декабря 2027 года, когда сотрудникам будут переданы опционы.	3



	Финансовый директор написал бухгалтеру в электронном письме, что это позволит показать приемлемую прибыль акционерам, чтобы они были довольны, а сотрудники получают премию, включая бухгалтера.	
--	--	--

ИГБ РОССИИ



4 Задание

Компания «Омега» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 31 декабря. Дата утверждения финансовой отчетности к выпуску – 30 марта.

	Задание и условия	Количество баллов за вопрос
	Объясните и покажите, каким образом данные события будут отражаться в финансовой отчетности компании «Омега» за год, закончившийся 31 декабря 2025 года. <i>Ниже дано описание событий, произошедших за год, закончившийся 31 декабря 2025 года:</i>	
(а)	Условие 1 октября 2025 года «Омега» заключила договор на изготовление станка для заказчика по фиксированной цене в 17 млн. долларов. Заказчик внес гарантийный взнос в размере 6 млн. долларов 1 октября 2025 года, а оставшаяся сумма будет уплачена после завершения изготовления и доставки станка, как ожидается, 31 марта 2026 года. Необходимая финансовая информация представлена ниже: — «Омега» приобрела материалы стоимостью 7 млн. долларов для использования по договору. К концу года из этой партии было израсходовано материалов на сумму 5 млн. долларов. — Производство станка было начато 1 ноября 2025 года и завершено 28 февраля 2026 года. В течение этого периода определенные основные средства «Омега» использовались исключительно в данном производственном процессе. Годовой износ этих основных средств равен 6 млн. долларов. — Прямые затраты на оплату труда и другие производственные накладные расходы — «Омега» в течение всего периода изготовления станка составляли 500,000 долларов ежемесячно. — Общие административные накладные расходы составляли 250,000 долларов ежемесячно и были отнесены на договор, используя применяемый «Омегой» нормативный метод учета	7



	затрат. — «Омега» правильно определила, что выручка по данному договору определяется в течение периода времени и оценивает степень завершенности работ по доле затрат, понесенных на текущую дату, в расчетной величине совокупных затрат по договору. По данному договору нет выставленных счетов заказчику.	
(b)	Условие 1 апреля 2025 года «Омега» поставила некоторые произведенные ею изделия покупателю «XXX». Изделия оказались неисправными и 1 июня 2025 года «XXX» предпринял судебные действия против «Омеги», требуя возмещения ущерба в отношении понесенных им убытков в результате поставки дефектных изделий. Изучив проблему, «Омега» обнаружила, что неисправность изделий возникла из-за дефектности исходного сырья, поставленного «Омеге» поставщиком «YYY». Поэтому 1 августа 2025 года «Омега» предприняла судебные действия против «YYY», требуя возмещения ущерба в отношении поставки дефектных материалов. 1 июня 2025 года «Омега» оценила размер ущерба, который она должна будет возместить «XXX», в сумме 6 млн. долларов. Эта оценка была 31 декабря 2025 года обновлена до суммы 6.3 млн. долларов, а 20 марта 2026 года – до суммы 6.5 млн. долларов, когда судебный спор был урегулирован. 1 августа 2025 года «Омега» оценила размер возмещаемого ей «YYY» ущерба в сумме 5 млн. долларов. Эта оценка была 31 декабря 2025 года обновлена до суммы 4.8 млн. долларов. Судебный спор был в результате урегулирован 31 марта 2026 года, когда «YYY» был признан обязанным возместить «Омеге» сумму ущерба в размере 4,5 млн. долларов.	6
(c)	Условие 1 января 2024 года «Омега» приобрела крупное оборудование за 25 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы данного оборудования составляет 10 лет, но 31 декабря 2028 года потребуется капитальный ремонт данного	8



	актива, чтобы обеспечить его эксплуатацию в течение последних 5 лет предполагаемого срока его использования. С учетом цен, действующих на 1 января 2024 года, стоимость капитального ремонта, по всей вероятности, составит 5 млн. долларов. Предполагается, что в случае проведения капитального ремонта оборудование будет иметь ликвидационную стоимость в конце срока его полезной службы. — На 1 января 2024 года ликвидационная стоимость оборудования оценивалась в 1 млн. долларов; — 31 декабря 2024 года данная оценка была скорректирована до 1.1 млн. долларов, — 31 декабря 2025 года она увеличилась до 1.2 млн. долларов. Износ на данный актив за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, не начислялся.	
(d)	Условие 31 декабря 2025 года в составе запасов «Омеги» находилась партия деталей, которые «Омега» поставляла различным клиентам в течение нескольких лет. Себестоимость партии равнялась 18 млн. долларов, и, с учетом розничных цен на 31 декабря 2025 года, ожидаемая цена продажи данной партии составила бы 22 млн. долларов. 15 марта 2026 года один из конкурентов завершил разработку альтернативной детали, которая, по всей видимости, сделает производимые «Омегой» детали устаревшими. По оценкам руководства «Омеги», данная партия (все детали в настоящее время не проданы) сейчас может быть реализована только за 3 млн. долларов.	7