

**Комментарии экспертов по тестам, которые вызвали наибольшие трудности среди участников
Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России — 2015»**

МСФО

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
1	<p>Компания «А» приобрела 100% компании «Е» за 60 млн руб. По состоянию на дату приобретения активы и обязательства компании «Е» составляли:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Лицензия на разведку и добычу месторождения - 45 млн руб. • Дебиторская задолженность - 3 млн руб. • Уставный капитал - 40 млн руб. • Кредиторская задолженность - 2 млн руб. • Займы полученные - 6 млн руб. <p>Компания «Е» планирует осуществлять поиск полезных ископаемых в соответствии с лицензией на разведку и добычу. Какая-либо деятельность в данный момент отсутствует.</p> <p>По результатам приобретения в консолидированной отчетности компании «А» будут отражены:</p>	Затраты на разведку месторождения в сумме 65 млн руб., иные активы и обязательства компании «Е» по балансовой стоимости	449	20,71%	Деловая репутация в сумме 20 млн руб., затраты на разведку месторождения в сумме 45 млн руб., иные активы и обязательства компании «Е» по балансовой стоимости	61,25%
					Деловая репутация в сумме 20 млн руб. и затраты на разведку месторождения в сумме 65 млн руб., иные активы и обязательства компании «Е» по балансовой стоимости	18,04%
<i>Комментарий эксперта: см. параграфы 2(b) и 3 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Приложение № 32 к приказу Минфина России от 25.11.2011 № 160н).</i>						
2	<p>Компания «А» приобрела 80% обыкновенных акций компании «Х» в 1 полугодии 2015 года, заплатив при этом 25 млн руб. По состоянию на дату приобретения активы и обязательства «Х» были представлены следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Основные средства - 20 млн руб. • Запасы – 5 млн руб. • Дебиторская задолженность – 6 млн руб. • Денежные средства - 5 млн руб. • Кредиты и займы – 12 млн руб. • Кредиторская задолженность – 6 млн руб. <p>Какая сумма будет отражена по строке «Приобретение дочерних компаний» в инвестиционной деятельности Консолидированного Отчета о движении денежных средств?</p>	20 млн руб.	467	23,55%	25 млн руб.	60,17%
					10, 6 млн руб.	16,06%
<i>Комментарий эксперта: см. параграфы 2(b) и 3 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Приложение № 32 к приказу Минфина России от 25.11.2011 № 160н).</i>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
3	По условиям договора подряда Подрядчик, помимо вознаграждения за выполненные работы, имеет право на получение дополнительного вознаграждения в виде премии за досрочное выполнение работ в размере, зависящем от количества дней с даты досрочного исполнения до даты исполнения, установленной договором. По условиям договора работы должны были быть завершены не позднее 31.12.2014. Акт приема-передачи выполненных работ был подписан сторонами в сентябре 2014 г. Акт о выплате премии подписан Заказчиком в феврале 2015 г. В каком периоде должны быть отражены указанные доходы в отчетности Подрядчика?	Вознаграждение за выполненные работы и премия за досрочное выполнение работ в сентябре 2014 года.	200	23,50%	Вознаграждение за выполненные работы в сентябре 2014 года, а премия за досрочное выполнение работ в феврале 2015 года.	59,00%
					Вознаграждение за выполненные работы в сентябре 2014 года, а премия за досрочное выполнение работ в декабре 2014 года.	17,00%
<i>Комментарий эксперта: см. параграфы 2(b) и 3 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Приложение № 32 к приказу Минфина России от 25.11.2011 № 160н).</i>						
5	Компания «М» приобрела 100% в уставном капитале компании «С», уплатив при этом 18 млн. руб. По состоянию на дату приобретения активы и обязательства компании «С» были представлены следующим образом: <ul style="list-style-type: none"> • Основные средства - 12 млн руб. • Запасы – 5 млн руб. • Дебиторская задолженность – 4 млн руб. • Денежные средства - 2 млн руб. • Кредиторская задолженность – 14 млн руб. Предполагается, что балансовая стоимость активов и обязательств компании «С» на дату приобретения соответствует их налоговой стоимости. По данным независимой оценки справедливая стоимость основных средств компании «С» составляет 20 млн руб. Ставка налога на прибыль – 20%. Сумма деловой репутации, признанной в Консолидированной отчетности «А» при приобретении «С» составляет:	2,6 млн руб.	426	26,76%	9 млн руб.	45,07%
					1 млн руб.	27,93%
<i>Комментарий эксперта: см. параграфы 2(b) и 3 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Приложение № 32 к приказу Минфина России от 25.11.2011 № 160н).</i>						

№ пп	Текст вопроса	Правильный ответ	Количество ответов	Процент правильных ответов	Варианты неправильных ответов	Процент ответа
6	<p>Компания «Р» владеет 25 процентами акций компании «А». Чистые активы «А» по состоянию на 31.12.2014 составляли 10 млн руб.</p> <p>В течение 6 месяцев 2015 года «Р» предоставила «А» беспроцентный долгосрочный заем и процентный долгосрочный заем под 2 процента годовых. По состоянию на 30.06.2015 амортизированная стоимость указанных необеспеченных займов составила 8 млн руб. и 6 млн руб. соответственно.</p> <p>Кроме того, в июне 2015 года «Р» реализовала «А» товары по себестоимости на 15 млн руб. Оплата за товары не была получена на 30.06.2015. До момента оплаты задолженности товары находятся в залоге у «Р».</p> <p>По состоянию на 30.06.2015 чистые активы «А» составили минус 60 млн руб.</p> <p>Определите сумму обесценения, которое должно быть признано в Консолидированной отчетности «Р» в отношении долей участия в «А».</p>	16,5 млн руб.	464	29,31%	2,5 млн руб.	35,99%
					17,5 млн руб.	34,48%
<p><i>Комментарий эксперта: см. параграфы 2(b) и 3 МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (Приложение № 32 к приказу Минфина России от 25.11.2011 № 160н).</i></p>						