

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФГБОУ ВО «Кубанский государственный
аграрный университет имени И. Т. Трубилина»

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Методические указания к выполнению контрольной
работы для обучающихся бакалавриата направления
Экономика, направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар
КубГАУ
2021

Составители: С. В. Кесян, М. А. Столярова

Международные стандарты финансовой отчетности :
метод. указания к выполнению контрольной работы / С. В. Кесян,
М. А. Столярова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 34 с.

Методические указания содержат краткое описание дисциплины, перечень вопросов для самостоятельной работы студентов, требования к содержанию и оформлению контрольной работы и задания к ней.

Предназначены для обучающихся бакалавриата направления Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

Рассмотрено и одобрено методической комиссией учетно-финансового факультета Кубанского государственного аграрного университета.

Председатель
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кесян С.В., Столярова М. А.,
2021

© ФГБОУ ВО «Кубанский
государственный аграрный
университет имени И. Т.
Трубилина», 2021

ВВЕДЕНИЕ

Реформирование экономики России поставило перед организациями ряд новых задач, характерных для рыночных хозяйственных отношений: поиск источников финансирования и надежных контрагентов, обеспечение прибыльности функционирования и т.п. Решение таких задач невозможно без адекватной информации о деятельности организаций, которую должна обеспечивать система бухгалтерского учета и отчетности.

С этой целью был начат процесс реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в РФ. В соответствии с Программой реформирования бухгалтерского учета согласно международным стандартам финансовой отчетности, предусмотрено совершенствование методологии бухгалтерского учета, обеспечивающий процесс достоверного и полного раскрытия информации за счет дифференцированного подхода к порядку формирования и представления бухгалтерской отчетности.

В настоящее время международные стандарты не только обобщают накопленный в этой области опыт разных стран, но и активно влияют на развитие национальных систем бухгалтерского учета и отчетности. Таким образом, для организаций облегчается выход на мировые рынки капитала и снижаются затраты на привлечение капитала. Данные причины повлияли и на выбор международных стандартов финансовой отчетности в качестве ориентира для реформирования системы бухгалтерского учета и отчетности в России.

Для усвоения студентами заочной формы обучения курса «Международные стандарты финансовой отчетности» разработаны данные методические рекомендации. Предлагаемые варианты контрольных заданий по изучению принципов учета информации, составлению бухгалтерской отчетности позволят приобрести навыки применения международных стандартов.

1 КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ

Тема 1. Роль и назначение международной стандартизации финансовой отчетности

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

Порядок признания МСФО и Разъяснений МСФО для применения на территории Российской Федерации. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Тема 2. Концептуальные основы финансовой отчетности

Концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности в «Принципах подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения.

Основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовой отчетности. Элементы

международных стандартов финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы. Оценка элементов. Концепция капитала (концепция финансового капитала; концепция физического капитала).

Тема 3. Структура и содержание финансовой отчетности

МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность (факторы, определяющие результаты деятельности, в том числе изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования. Управление рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Отчет о движении денежных средств. Отчет об изменениях в собственном капитале. Пояснения, состоящие из краткого обзора значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации. Сравнение положений МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» с ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации».

МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения

денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств. Сравнение МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» с ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств».

Тема 4. Порядок отражения в отчетности материальных и нематериальных активов

МСФО (IAS) 2 «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение запасов; ресурсы, включаемые в состав запасов. Себестоимость запасов. Затраты на приобретение запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Расходы, не включаемые в себестоимость запасов. Методы оценки: ФИФО, средневзвешенной стоимости. Понятие чистой возможной цене продажи. Оценка запасов по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цене продажи. Информация по учету запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов» с положениями МСФО (IAS) 2 «Запасы».

МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы». Определение понятий «нематериальный актив», «разработки», «исследования» и др. Признание и оценка. Отдельное приобретение нематериального актива. Приобретение нематериального актива в рамках объединения бизнесов. Обмен активами. Оценка после признания (модель учета по первоначальной стоимости либо модель учета по переоцененной стоимости). Срок полезного использования. Ликвидационная стоимость нематериального актива. Информация подлежащая раскрытию.

Сравнение МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» с ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Главные вопросы учета основных средств. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «основные средства», «первоначальная стоимость», «балансовая стоимость», «амортизируемая величина», «справедливая стоимость», «возмещаемая сумма» и др. Элементы первоначальной стоимости объекта основных средств. Амортизация объекта основных средств, методы амортизации (линейный метод, метод уменьшаемого остатка и метод списания стоимости пропорционально объему продукции). Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение международного стандарта с национальным стандартом ПБУ 6/01 «Учет основных средств».

МСФО (IAS) 17 «Аренда». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда», «финансовая аренда», «операционная аренда», «аренда без права досрочного прекращения», «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и операционной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО (IAS) 17 «Аренда».

МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Сущность понятий «обязательство», «обязывающее событие», «условное обязательство», «условный актив», «обременительный договор» и др. Взаимосвязь между оценочными и условными обязательствами. Различия. Признание. Надежная расчетная оценка. Риски и источники неопределенности. Реструктуризация.

Тема 5. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах

МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «учетная политика», «изменения в бухгалтерской оценке», «ретроспективное применение», «ретроспективное исправление» и др. выбор и применение учетной политики. Условия изменения в учетной политике. Изменения бухгалтерских оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных либо несущественных ошибок. Практическая неосуществимость в отношении ретроспективного применения и ретроспективного исправления. Сравнение положений стандарта МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибках» с положениями ПБУ 1/2008 «Учетная политика».

МСФО (IAS) 18 «Выручка». Цель и сфера применения данного стандарта. Понятия «выручка», «справедливая стоимость». Оценка выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО (IAS) 18 «Выручка» и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта МСФО (IAS) 18 «Выручка» с ПБУ 9/99 «Доходы организации» и ПБУ 10/99 «Расходы организации».

МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство». Цель и сфера применения стандарта. Виды договоров: с фиксированной ценой и договоры «затраты плюс». Состав затрат по договору. Условия признания выручки и расходов по договору. Признание ожидаемых убытков. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» с нормами, заложенными в национальный стандарт ПБУ 2/2008 «Учет договоров строительного подряда».

МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов». Цель и сфера применения стандарта. Значение терминов: «курсовая разница», «обменный курс», «иностранный валютный курс», «функциональная валюта», «монетарные статьи» и др. Определение функциональной валюты

организации. Признание курсовых разниц. Налоговые эффекты при пересчете результатов и финансового положения организации в другую валюту. Раскрытие информации. Сравнение положений стандарта МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» с положениями ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям». Цель и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по заимствованиям» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по заимствованиям. Определение суммы затрат по заимствованиям, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России согласно ПБУ 15/2008 «Учет расходов по займам и кредитам» и в МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Значение терминов: «обыкновенная акция»; «потенциальная обыкновенная акция»; «опционы, варранты и их эквиваленты», «антиразводнение», «разводнение» и др. Расчет показателя базовой прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Обыкновенные акции и акции, выпускаемые с условием. Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности.

Тема 6. Формирование в отчетности информации об обязательствах организации

МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода». Два типа событий после отчетного периода. Признание и оценка корректирующих событий после отчетного периода. Некорректирующие события после отчетного периода. Раскрытие информации и уточнение раскрытий об условиях, существовавших на конец отчетного периода.

МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Взаимосвязь между оценочными обязательствами и условными обязательствами. Оценка оценочного обязательства по наилучшей расчетной оценке. Будущие события при

определении величины оценочного обязательства. Признание реструктуризации. Сравнение стандарта МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» и МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» с ПБУ 7/98 «События после отчетной даты» и ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации». Сущность терминов «государство», «государственная помощь», «государственные субсидии» и др. представление субсидий, относящихся к активам. Представление субсидий, относимых к доходу. Возврат государственных субсидий. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности. Отличие российской практики учета от положений МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации» и ПБУ 13/2000 «Учет государственной помощи».

МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление». Цель и сфера применения стандарта. Определения: «финансовый инструмент»; «финансовый актив»; «финансовые обязательства» и др. Обязательства и собственный капитал. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки и прибыли. Взаимозачет финансового актива и финансового обязательства.

МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». Определения, связанные с учетом хеджирования. Инструменты хеджирования. Типы отношений хеджирования (хеджирование справедливой стоимости; хеджирование денежных потоков; хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение).

МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам». Сфера действия стандарта. Определения: «пенсионные программы», «программы с установленными взносами», «программы с установленными выплатами», «участники», «актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат» и др. Программы с установленными выплатами. Программы с установленными взносами. Актуарная приведенная стоимость причитающихся пенсионных выплат. Частота проведения актуарных оценок. Раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» и МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам».

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство». Сфера применения стандарта. Значения терминов: «сельскохозяйственная деятельность», «биологический актив», «затраты на продажу». Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции. Особенности признания государственных субсидий, связанных с биологическим активом.

Тема 7. Учет доходов, расходов, раскрытие информации о финансовых результатах. Налоги на прибыль

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль». Значение терминов «бухгалтерская прибыль», «налогооблагаемая прибыль (налоговый убыток)», «расход по налогу (доход по налогу)», «текущий налог», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые активы», «временные разницы», «налоговая стоимость актива или обязательства». Налоговая стоимость актива. Налогооблагаемые временные разницы. Особенности учета при объединении бизнесов. Расчет суммы гудвил при определении налогооблагаемой прибыли. Зачет вычитаемых временных разниц. Неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые льготы. Признание текущего и отложенного налога. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

Тема 8. Объединение бизнеса. Консолидированная отчетность

МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Цель и сфера применения стандарта. Трактовка понятий: «связанная сторона»; «операция со связанной стороной»; «контролирование»; «ключевой управленческий персонал». Отношения связанных сторон. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение стандарта МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» с ПБУ 11/2000 «Информация о связанных сторонах».

МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность». Сфера применения стандарта. Подготовка отдельной финансовой отчетности. Порядок учета инвестиций: либо по первоначальной стоимости; либо в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; либо с использованием метода долевого участия, в соответствии с МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО (IAS) 27 «Отдельная финансовая отчетность» с российской практикой составления сводной отчетности.

МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия». Значение терминов: «ассоциированная организация», «консолидированная финансовая отчетность», «метод долевого участия», «совместный контроль» и др. Применение и освобождение от применения метода долевого участия. Процедуры, осуществляемые при применении метода долевого участия. Убытки от обесценения в отношении чистых инвестиций организации в ассоциированную организацию или совместное предприятие. Раскрытие в финансовой отчетности. Сравнение международного стандарта с ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». Определения «инвестиционная недвижимость», «недвижимость, занимаемая владельцем» и др. Классификация недвижимости. Признание и оценка инвестиционной недвижимости. Оценка инвестиционной недвижимости после признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости.

Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной недвижимости. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности.

Тема 9. Трансформация бухгалтерской отчетности в соответствии с МСФО

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности российскими организациями в соответствии с МСФО. Проблемы, возникающие у российских организаций при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях, преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

2 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Национальные учетные системы: история создания, современное состояние и перспективы развития
2. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Отличительные особенности.
3. Международные организации, занимающиеся стандартизацией и гармонизацией процесса формирования учетной информации.
4. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов.
5. Унификация, стандартизация и гармонизация международных стандартов.
6. Конвергенция стандартов МСФО и ГААП: причины, необходимость и будущие тенденции.

7. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.
8. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.
9. Учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».
10. Отражение в отчетности активов, предназначенных на продажу согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».
11. Учет инвестиционной недвижимости согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
12. Обесценение долгосрочных активов, порядок признания и отражение в учете согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
13. Порядок учета биологических активов согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».
14. Учет финансовых активов согласно МСФО.
15. Влияние операций хеджирования на финансовый результат компаний. Эффективность хеджирования.
16. Виды финансовых инструментов и способы их оценки.
17. Финансовые активы: состав, признание, методы оценки.
18. Финансовые обязательства: состав, признание, методы оценки.
19. Фьючерсные и форвардные контракты: определение, сущность и цели использования.
20. Опционы как вид финансовых инструментов.
21. Производные финансовые инструменты: сущность, признание, способы оценки.
22. Методы оценки финансовых инструментов по справедливой и амортизируемой стоимости.
23. Собственные акции, выкупленные у акционеров: порядок оценки и отражения операций в отчетности.
24. Контроль и влияние: дочерние компании.
25. Контроль и влияние: совместные предприятия.
26. Ассоциированные компании.
27. Объединения бизнеса: основные понятия.

28. Объединение бизнеса: основные способы.
29. Объединение бизнеса: основные этапы.
30. Расчет гудвила: способы и методы.

3 ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Цель выполнения контрольной работы: закрепление теоретических знаний, полученных при изучении международных стандартов учета и финансовой отчетности, использование принципов и положений международных стандартов при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, оценке активов и обязательств организации, составлении основных форм бухгалтерской отчетности. Полученные теоретические и практические знания должны позволить студентам производить трансформацию бухгалтерской финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету в формат МСФО.

Требования к содержанию контрольной работы: теоретические вопросы контрольной работы должны быть изложены полно, представленный материал обязан отражать содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности по исследуемому вопросу, студенту необходимо провести сравнение основных положений МСФО и российских положений по бухгалтерскому учету, сформулировать собственное мнение относительно сходства или различия МСФО и РСБУ; представленный теоретический материал и выводы на его основании должны быть подтверждены практическим или статистическим материалом; цитирование первоисточников должно сопровождаться ссылкой на номер работы, указанной в списке использованной литературы и страницу; практическое задание должно быть выполнено в полном объеме, т.е. составлены журнал хозяйственных операций в соответствии с рекомендациями МСФО, макеты счетов бухгалтерского учета, основные формы финансовой бухгалтерской отчетности,

Требования к оформлению контрольной работы:

- объем контрольной работы 20-24 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста стандартного формата А4, на страницах работы должны быть оставлены поля для замечаний преподавателя рецензента;

- страницы работы нумеруются, титульный лист является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не проставляется), на второй странице дается план (содержание) контрольной работы; далее должны следовать наименования теоретических вопросов и практического задания и ответы на них, все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисуночной надписью, таблицы с заголовками должны быть помещены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них; тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются сноской; в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок, небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Контрольная работа многовариантная. В ней студент должен ответить на два теоретических вопроса и решить задачу. Номер варианта контрольной работы студент определяет по шифру своей зачетной книжки, приведенный в таблице 1.

Таблица 1 – Вариант задания для выполнения контрольной работы

Предпоследняя цифра зачетной книжки	Номера	Последняя цифра зачетной книжки									
		0	1	2	3	4	5	6	7	8	9

0	Вопросы	39	38	37	36	35	34	33	32	41	42 4
	Задача	3	10	12	14	15	25	26	30	11	10
1	Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	
	Задача	43	44	45	46	47	48	49	50	51	19
2	Вопросы	27	24	23	22	21	20	19	18	17	16
	Задача	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
3	Вопросы	15	16	17	18	19	20	1	2	3	4
	Задача	31	30	29	28	5	6	37	38	39	51
4	Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Задача	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
5	Вопросы	51	50	49	48	47	46	45	44	43	42
	Задача	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
6	Вопросы	41	39	38	37	36	11	12	13	14	15
	Задача	16	17	18	19	20	51	50	44	43	42
7	Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Задача	11	12	30	31	47	48	49	50	51	2
8	Вопросы	27	24	23	22	21	20	19	18	17	16
	Задача	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1
9	Вопросы	1	2	4	5	6	7	8	9	11	13
	Задача	3	10	12	14	15	25 6	26	30 8	31	40
10	Вопросы	1	2	3	4	5		7		9	10
	Задача	16	17	18	19	20	21	22	23	24	27
11	Вопросы	40	31	30	26	25	15	14	12 3	10	3 1
	Задача	10	9	8	7	6	5	4		2	
12	Вопросы	28	29	32	33	34	35	36	37	38	39
	Задача	3	10	12	14	15	25	26	30	31	40
13	Вопросы	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Задача	1	2	4	5	6	7	8	9	11	13
14	Вопросы	40	31	30	26	25	15	14	12	10	3
	Задача	10	9	8	7	6	5	4	3	2	1

4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Выполнению контрольной работы должно предшествовать самостоятельное изучение студентом рекомендованной литературы и других источников информации. По ходу изучения делаются выписки цитат, составляются иллюстрации и таблицы.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую информацию, подтверждать достаточную компетенцию студента по изучаемому вопросу, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность выводов, быть логически построены. Решение практического задания осуществляется с использованием основных концепций и принципов бухгалтерского учета.

В соответствии с положениями МСФО, рабочий план счетов бухгалтерского учета организации, составленный для выполнения задания, должен состоять как минимум из шести разделов. Каждому разделу соответствует следующая первая цифра шифра счета:

- раздел для учета активов организации - цифра 1;
- раздел для учета обязательств - цифра 2;
- раздел для учета капитала - цифра 3;
- раздел для учета доходов организации - цифра 4;
- раздел для учета расходов - цифра 5;
- раздел для учета прибыли, налога на прибыль - цифра 6.

Определение шифра счета осуществляется студентом самостоятельно. Если студент не использует шифры счетов, то возможно использование наименований счетов, которые отражают экономический смысл совершенных хозяйственных операций.

Факты хозяйственной жизни представьте в виде Главного журнала (таблица 2). Например, организация реализовала покупателям продукцию на сумму 10000 долл. и получила от них денежные средства в сумме 5000 долл.

Таблица 2 – Главный журнал

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Наименование счета	Дебет, долл.	Кредит, долл.
1	Реализована продукция покупателям	Счета к получению	10000	
		Доход от реализации		10000
2	Получены денежные средства от покупателей	Денежные средства	5000	
		Счета к получению		5000

В контрольной работе студент представляет Главную книгу по всем используемым счетам (таблица 4) и основные отчетные формы.

Таблица 4 - Главная книга

Название счета _____

счет № ____

№ операции из Главного журнала	Дата	Дебет, долл.	Кредит, долл.	Баланс	
				Дебет, долл.	Кредит, долл.
Начальное сальдо					

Контрольная работа должна быть представлена в деканат факультета не позднее, чем за 20 дней до начала экзаменационной сессии. Контрольная работа, выполненная без соблюдения требований или не полностью, не зачитывается и возвращается студенту на доработку. В случае, если контрольная работа выполнена не по своему варианту, она преподавателем не зачитывается и возвращается студенту для ее выполнения в соответствии с вариантом, указанным в таблице.

До начала сессии студент получает проверенную преподавателем контрольную работу с исправлениями в тексте и замечаниями на полях, а также рецензию, в которой анализируются все ошибки и неточности, даются рекомендации по исправлению ошибок и выставляется оценка «зачтено» или «не зачтено». Оценка «зачтено» является допуском к зачету по соответствующей учебной дисциплине. Работа с оценкой «не зачтено» должна быть доработана и представлена на повторное рецензирование.

5 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Финансовый и управленческий учет. Пользователи учетной информации.
2. Стандартизация финансового учета и финансовой отчетности.
3. Классификация учетных моделей.
4. Деятельность Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.
5. Применение международных стандартов финансовой отчетности в России.
6. Основные принципы и концепции международной системы финансового учета и финансовой отчетности.
7. Качественные характеристики учетной информации.
8. Элементы финансовой отчетности.
9. Признание элементов финансовой отчетности.
10. Оценка элементов финансовой отчетности.
11. Состав финансовой отчетности общего назначения.
12. Требования к представлению финансовой отчетности.
13. Перечень обязательных статей отчета о финансовом положении.
14. Структура и содержание горизонтального отчета о финансовом положении.
15. Структура и содержание вертикального отчета о финансовом положении.
16. Перечень обязательных статей отчета о совокупной прибыли.
17. Содержание отчета о прибыли или убытке по функциям затрат.
18. Содержание отчета о прибыли или убытке по характеру затрат.
19. Отчет о движении денежных средств: цели составления, основные определения.
20. Классификация денежных потоков по видам деятельности компании.
21. Методы составления отчета о движении денежных средств по операционной деятельности.
22. Отчет об изменениях в собственном капитале.
23. Учетная политика в соответствии с МСФО.
24. Промежуточная финансовая отчетность.
25. Сегментная отчетность.

26. Взаимосвязь между основными видами отчетов.
27. Определение запасов и общие принципы оценки их стоимости в МСФО.
28. Методы определения себестоимости запасов.
29. Оценка запасов по чистой стоимости реализации.
30. Определение и критерии признания основных средств в соответствии с МСФО.
31. Первоначальная оценка основных средств.
32. Последующая оценка основных средств.
33. Амортизация основных средств.
34. Отражение обесценения активов компании.
35. Учет основных средств, предназначенных для продажи.
36. Инвестиционная недвижимость.
37. Учет биологических активов.
38. Определение и критерии признания нематериальных активов.
39. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов.
40. Амортизация нематериальных активов.
41. Деловая репутация.
42. Учет операционной аренды.
43. Учет финансовой аренды.
44. Определение выручки и общие правила ее оценки.
45. Признание выручки и раскрытие информации.
46. Классификация обязательств.
47. Обязательства по заимствованиям.
48. Условные обязательства и условные активы.
49. Учет резервов.
50. Влияние событий после отчетной даты на показатели финансовой отчетности.
51. Учет операций хеджирования.

6 ВАРИАНТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Компания Дакинс – магазин, который осуществляет продажу персональных компьютеров и мини-калькуляторов. В январе 20__ г. имели место факты хозяйственной жизни, обобщенные в таблице 3.

Таблица 3 – Факты хозяйственной жизни за январь 20__ г., тыс. долл.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Номер практического задания в зависимости от варианта									
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Внесен в банк капитал владельца наличными	50	60	55	52	65	67	61	70	68	56
2	Получена банковская ссуда сроком на 1 год под 15 % годовых	100	90	110	120	100	150	130	80	122	98
3	Оплачены расходы по аренде магазина за январь	1,35	1,20	1,30	1,40	1,25	1,18	1,38	1,25	1,30	1,28
4	Приобретены товары в кредит	125	130	135	140	128	130	125	180	155	140
5	Оплачена стоимость стендов и мебели (срок полезного использования – 5 лет)	5,6	4,9	5,2	5,5	5,8	5,6	5,7	4,8	4,9	6,0
6	Оплачены расходы на рекламу	1,2	1,0	1,1	1,9	1,5	1,3	1,4	1,6	1,7	1,8
7	Выплачена заработная плата за первую половину	6,8	5,9	4,8	5,8	4,9	5,0	5,3	5,5	5,1	6,3

	месяца										
8	Приобретены канцелярские товары	1,0	1,1	1,0	1,2	1,1	1,0	1,3	1,0	1,2	1,4
9	Оплачены счета за коммунальные услуги	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
10	Реализация товаров за наличный расчет	56	68	47	59	55	63	49	60	64	57
11	Реализация товаров в кредит	13,5	14,0	14,5	13,7	15,0	16,5	14,8	13,7	14,9	14,2
12	Получены денежные средства от покупателей	3,5	4,5	6,0	7,5	10,0	6,5	4,8	4,4	6,2	7,1
13	Оплачены счета поставщиков	28,1	36,5	19,6	27,4	16,7	47,5	26,0	37,0	25,2	27,4
14	Приобретены товары в кредит	46,4	17,8	26,2	45,5	47,1	44,9	45,0	45,4	29,3	18,9
15	Себестоимость реализованных товаров	34,6	35,2	35,5	34,0	35,4	34,9	34,7	35,1	34,2	35,3
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
16	Начислена, но не выплачена заработная плата за вторую половину месяца	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6	6,6
17	Начислена, но не выплачена премия за результаты работы за месяц	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4	0,4
18	Начислены взносы по пенсионным планам (20 %)										

19	Оплачена аренда магазина за февраль	1,25	1,27	1,43	1,55	1,29	1,31	1,35	1,44	1,39	1,48
20	Оплачена страховка сроком на 1 год	2,1	2,0	2,2	2,1	2,5	2,0	2,3	2,1	2,2	2,4
21	Получены, но не оплачены счета за электроэнергию	0,3	0,4	0,1	0,3	0,5	0,6	0,2	0,3	0,4	0,7
22	Приобретена вывеска. Наличными оплачено 0,5 тыс. долл. (остаток будет оплачен до конца марта)	1,6	1,9	1,5	1,8	1,5	1,4	1,6	1,7	1,9	1,4
23	Начислены проценты за пользование ссудой за месяц										
24	Приняты к оплате счета за услуги связи	0,3	0,4	0,2	0,6	0,3	0,4	0,2	0,6	0,3	0,4

По окончании отчетного периода были отражены следующие факты хозяйственной жизни:

- начислена амортизация по основным средствам;
- часть расходов по страховке, приходящаяся на данный месяц отнесена к расходам текущего периода;
- закрыты счета доходов и расходов текущего отчетного периода;
- выявлен финансовый результат;
- начислен налог на прибыль.

На основании имеющейся информации необходимо составить в формате МСФО за январь 20__ г.:

- отчет о финансовом положении;
- отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- отчет о движении денежных средств.

7 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная учебная литература

1 Барулина, Е. В. Как пользоваться МСФО / Е. В. Барулина, Л. В. Шпакова. — Москва : Альфа-Пресс, 2006. — 105 с. — ISBN 5-94280-189-4. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/998.html>

2. Международные стандарты финансовой отчетности: учеб. пособие / С. В. Кесян, С. А. Муллинова, О. В. Жердева. — Краснодар: КубГАУ, 2018. — 224 с. — https://edu.kubsau.ru/file.php/120/7_MSFO_uch_posob_.pdf

3. Милославская, М. М. Сопоставление МСФО с российскими стандартами отчетности / М. М. Милославская. — Москва : Научный консультант, 2015. — 74 с. — ISBN 978-5-9906383-1-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/75350.html>

Дополнительная учебная литература

1. Бочкова, С. В. Анализ финансовой отчетности / С. В. Бочкова. — Саратов : Вузовское образование, 2016. — 292 с. — ISBN 2227-8397. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

2. Анализ финансовой отчетности : учебное пособие для студентов направлений подготовки 38.03.01 «Экономика» и 38.03.02 «Менеджмент» (бакалавриат) / Е. В. Смирнова, В. М. Воронина, О. В. Федорищева, И. Ю. Цыганова. — Оренбург : Оренбургский государственный университет, ЭБС АСВ, 2015. — 212 с. — ISBN 978-5-7410-1355-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/54107.htm>

3. Соколова, Е. С. Бухгалтерский (финансовый) учет : учебное пособие / Е. С. Соколова, О. В. Соколов. — Москва : Евразийский открытый институт, 2011. — 320 с. — ISBN 978-5-374-00295-9. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/10629.html>

4. Ковалева, В. Д. Учет и аудит операций с ценными бумагами в соответствии с РСБУ и МСФО : учебное пособие / В. Д. Ковалева. — Саратов : Вузовское образование, 2018. — 300 с. — ISBN 978-5-4487-0149-8. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/72537.html>

5. Еприкова, Т. Ю. Международные стандарты финансовой отчетности : учебное пособие / Т. Ю. Еприкова. — Новосибирск : Новосибирский государственный университет экономики и управления «НИНХ», 2018. — 168 с. — ISBN 978-5-7014-0885-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/87130.html>

6. Селезнева, Н. Н. Финансовый анализ. Управление финансами : учебное пособие для вузов / Н. Н. Селезнева, А. Ф. Ионова. — 2-е изд. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА, 2017. — 639 с. — ISBN 978-5-238-01251-3. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система IPR BOOKS : [сайт]. — URL: <http://www.iprbookshop.ru/74948.html>

Перечень рекомендуемых интернет сайтов

– Минфин России: Документы МСФО: [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.minfin.ru/ru/accounting/mej_standart_fo/docs, свободный. – Загл. с экрана;

– eLIBRARY.RU – научная электронная библиотека [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://elibrary.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит форум [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.msfofm.ru/>, свободный. – Загл. с экрана;

– Методические материалы по МСФО [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/performance/accounting/mej_standart_fo/msfo_ob/, свободный. – Загл. с экрана;;

– GAAP.RU теория и практика финансового учета [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.gaap.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Бухгалтерский учет [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.accountingreform.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов России (ИПБ России) [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>, свободный. – Загл. с экрана.

**Отчет о финансовом положении
(вертикальная форма)**

Статьи	31 декабря 20XX г.	31 декабря 20XX г.
Краткосрочные активы		
Денежные средства и их эквиваленты		
Краткосрочные инвестиции		
Дебиторская задолженность		
Товарно-материальные запасы		
Предоплаченные текущие расходы		
Прочие текущие активы		
Долгосрочные активы		
Основные средства		
Нематериальные активы		
Инвестиции		
Прочие долгосрочные активы		
Краткосрочные обязательства		
Кредиты и займы		
Кредиторская задолженность		
Прочие краткосрочные обязательства		
Резервы предстоящих расходов		
Чистый рабочий капитал (чистые оборотные средства)		
Долгосрочные обязательства		
Кредиты и займы		
Кредиторская задолженность		
Прочие долгосрочные обязательства		
Чистые активы		

Финансирование чистых активов Акционерный (уставный) капитал Прочий капитал (резервный, добавочный) Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток) Неконтролирующие доли		
--	--	--

**Отчет о прибыли или убытке
(по характеру затрат)**

Наименование затрат	20XX г.	20XX г.
Выручка		
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		
Работа, выполненная компанией и капитализированная		
Использованное сырье и материалы		
Расходы на вознаграждения работникам		
Расходы на амортизацию		
Прочие доходы		
Прочие расходы		
Затраты по финансированию		
Доля в прибыли ассоциированных компаний		
Прибыль до налогов		
Расходы по налогу на прибыль		
Итоговая сумма прекращенной деятельности		
Прибыль или убыток		

**Отчет о движении денежных средств
(косвенный метод)**

Показатель	20XX г.	20XX г.
Денежные потоки от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения		
Корректировки:		
- на амортизацию		
- на инвестиционный доход		
- процентные затраты (на расходы по процентам, начисленные)		
Операционная прибыль до изменения оборотного капитал		
Влияние изменений оборотного капитала:		
- увеличение дебиторской задолженности		
- уменьшение запасов		
- уменьшение кредиторской задолженности		
- и другое		
Выплаченные проценты		
Уплаченный налог на прибыль		
Чистый денежный поток от операционной деятельности		
Денежные потоки от инвестиционной деятельности		
Приток денежных средств		
Отток денежных средств		
Чистый денежный поток от инвестиционной деятельности		
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Приток денежных средств		
Отток денежных средств		

Чистый денежный поток от финансовой деятельности		
Общий чистый денежный поток		
Входящее сальдо на начало периода		
Исходящее сальдо на конец периода		

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1 КРАТКОЕ СОДЕРЖАНИЕ ДИСЦИПЛИНЫ	4
2 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ	13
3 ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	15
4 МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	17
5 ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ	20
6 ВАРИАНТЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ	21
7 СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	25
ПРИЛОЖЕНИЕ А	28
ПРИЛОЖЕНИЕ Б	30
ПРИЛОЖЕНИЕ В	31

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Методические указания

Составители: **Кесян** Светлана Ваграмовна
Столярова Марина Александровна

Усл. печ. л. – 2,1.

Кубанский государственный аграрный университет.
350004, г. Краснодар.