

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Рабочая тетрадь  
для обучающихся по направлению подготовки  
38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет,  
анализ и аудит»

Краснодар  
КубГАУ  
2021

## **Р е ц е н з е н т :**

**И. А. Бабалыкова** – канд. экон. наук, доцент  
(Кубанский государственный аграрный университет)

### **Кесян С. В.**

Международные стандарты финансовой отчетности : рабочая тетрадь / С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 61 с.

Рабочая тетрадь разработана для приобретения компетенций обучающимися бакалавриата направления Экономика в области международных стандартов финансовой отчетности в условиях различных форм организации бухгалтерского учета в экономических субъектах. Предложенные задания позволят освоить полный цикл учетных работ под руководством преподавателя и самостоятельно.

Предназначена для обучающихся по направлению 38.03.01 Экономика, направленность «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», квалификация – бакалавр.

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

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кесян С. В., Кузнецова Н. В.,  
2021

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

# ТЕМА 1. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

## План занятия

1. Международные организации, занимающиеся разработкой стандартов.
2. Реформирование бухгалтерского учета в России. Этапы и их результаты.
3. Порядок разработки и утверждения стандартов МСФО.

## Вопросы для самопроверки

1. Каковы предпосылки появления Международных стандартов финансовой отчетности?
2. Укажите цели деятельности Совета по Международным стандартам финансовой отчетности.
3. Какова процедура создания и утверждения МСФО?
4. Мировые учетные системы, их взаимосвязь, исторические и политические предпосылки возникновения, перспективы развития.
5. Назовите основные причины, по которым транснациональные корпорации могли бы предпочесть принятие МСФО в качестве единственного стандарта подготовки финансовой отчетности.
6. Приведите в качестве примера МСФО, действующие на сегодняшний день в России.

## Тесты

**1. Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют порядок составления отчетности:**

- а) только финансовой;
- б) аудиторской и финансовой;
- в) управленческой и финансовой;
- г) статистической и финансовой.

**2. Международные стандарты применимы для составления отчетности:**

- а) только группы компаний;
- б) только отдельной компании;
- в) только совместной компании;
- г) как отдельной компании, так и группы компаний.

**3. Комитет по международным стандартам был основан в результате соглашения между:**

- а) профессиональными бухгалтерскими организациями ряда стран;
- б) правительствами США и Великобритании;

- в) правительствами стран, входящих в ООН;
- г) руководителями фондовых бирж ряда стран.

**4. Некоторые стандарты устанавливают:**

- а) основной и альтернативный порядок учета;
- б) рабочие счета;
- в) форму учета;
- г) порядок документооборота.

**5. Международные стандарты призваны:**

- а) повысить доверие к финансовым отчетам;
- б) обеспечить снижение инфляции;
- в) установить высокие темпы экономического роста;
- г) ликвидировать цикличность экономики.

**6. Международные стандарты финансовой отчетности могут использоваться предприятиями:**

- а) только стран, входящих в ВТО;
- б) только стран, входящих в ЕС, и США;
- в) всех стран;
- г) только стран с рыночной экономикой.

**7. Применение МСФО:**

- а) обязательно для всех стран;
- б) не обязательно;
- в) обязательно только для стран Европы и Америки;
- г) обязательно только для стран с рыночной экономикой.

**8. Отчетность в формате МСФО составляется:**

- а) только на английском языке;
- б) на любом;
- в) обязательно на английском и на языке страны регистрации компании;
- г) на одном из языков стран ЕС.

**9. Международные стандарты финансовой отчетности применяются в силу того, что:**

- а) повсеместного внедрения требует Подготовительный комитет;
- б) различные регулирующие организации по всему миру признают важность гармонизации правил составления отчетности;
- в) повсеместного внедрения требует КМСФО;
- г) повсеместного внедрения требует Международная федерация фондовых бирж.

**10. Международные стандарты финансовой отчетности используются в России:**

- а) всеми организациями;

- б) акционерными обществами закрытого типа;
- в) субъектами малого предпринимательства;
- г) в качестве основы при реформировании национальной системы бухгалтерского учета.

### Задание 1

В соответствии с МСФО основной вид балансового равенства имеет следующий вид: \_\_\_\_\_

### Задание 2

Укажите, какая из нижеприведенных статей относится к активам, обязательствам или акционерному капиталу, обозначив каждую статью соответствующим кодом:

Актив – А,

Обязательство – О,

Акционерный капитал – АК.

№	Статьи	Код
1	Денежные средства	
2	Офисное оборудование	
3	Кредиторская задолженность	
4	Обыкновенные акции	
5	Расходы на страхование	
6	Расходы на аренду	
7	Дебиторская задолженность	
8	Нераспределенная прибыль	
9	Выручка от реализации	
10	Векселя к оплате	

### Задание 3

Заполните пропуски в нижеследующих балансовых уравнениях:

№	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
1	350 000 \$	?	98 000 \$
2	178 000 \$	83 000	?
3	?	202 000 \$	250 000 \$

## Задание 4

Проведите анализ нижеприведенных фактов хозяйственной жизни, совершенных компанией, и заполните таблицу, используя знак «+» для указания увеличения и знак «-» для уменьшения компонентов основного балансового уравнения:

№	ФХЖ	Активы	Обязательства	Акционерный капитал
1	Получены денежные средства за оказанные услуги			
2	Приобретено в кредит офисное оборудование			
3	Выплачена заработная плата			
4	Получены денежные средства от покупателя			
5	Оплачен телефонный счет за месяц			
6	Произведена оплата за офисное оборудование			
7	Приобретены в кредит материалы			
8	Объявлены дивиденды			
9	Выплачены дивиденды			
10	Получена ссуда в банке			

### Темы рефератов

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО.

2. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

3. История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения.

4. Национальные учетные системы: история создания, современное состояние и перспективы развития

5. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Отличительные особенности.

6. Международные организации, занимающиеся стандартизацией и

гармонизацией процесса формирования учетной информации.

7. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

8. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов.

9. Унификация, стандартизация и гармонизация международных стандартов.

10. Конвергенция стандартов МСФО и ГААП: причины, необходимость и будущие тенденции.

11. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире.

12. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

## **ТЕМА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **План занятия**

1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
2. Элементы финансовой отчетности
3. Критерии признания элементов финансовой отчетности.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Каковы принципы подготовки и составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО?

2. Объясните, почему важно отражать хозяйственные операции исходя из их экономической сущности, а не юридической формы. Какие негативные последствия при составлении финансовой отчетности возможны в случае игнорирования этого принципа?

3. Назовите основополагающие допущения составления финансовой отчетности. Раскройте их экономический смысл.

4. Назовите элементы финансовой отчетности. Каковы последовательность и критерии признания в финансовой отчетности активов и обязательств?

5. Дайте определения понятий «активы», «капитал», «обязательства», «доходы», «расходы».

6. Раскройте сущность базовых концепций капитала.

## Тесты

### **1. Обязательства компании представляют собой:**

- а) текущую задолженность;
- б) возможные экономические выгоды; в) текущие экономические выгоды;
- г) ресурсы, используемые компанией в ходе обычной деятельности.

### **2. Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода:**

- а) происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала;
- б) происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, связанных с его распределением между участниками акционерного капитала;
- в) и будущих периодов, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

### **3. Исключение вероятности оттока ресурсов, содержащих в себе будущие экономические выгоды, в связи с погашением текущего обязательства, ведет к признанию в:**

- а) балансе обязательства;
- б) балансе актива;
- в) отчете о прибылях и убытках дохода;
- г) отчете о прибылях и убытках расхода.

### **4. Прослеживание связи между экономическими выгодами (возникновение которых ожидается на протяжении нескольких учетных периодов) и расходами только в целом, ведет к признанию расходов:**

- а) на основе метода систематического и постепенного распределения;
- б) сразу в момент получения первых выгод;
- в) по окончании получения всех выгод в виде денежного вознаграждения;
- г) на основе метода первых по времени закупок.



**5. Компания, подготавливая отчетность, должна исходить из концепции поддержания:**

- а) расчетных документов;
- б) капитала;
- в) имиджа;
- г) налоговых расчетов.

**6. Начисленные расходы представляют собой расходы:**

- а) признанные, но не оплаченные;
- б) оплаченные и отражаемые на счетах активов;
- в) признанные, оплаченные и отраженные в учете;
- г) оплаченные, но не признанные.

**7. Начислением амортизации выполняется принцип:**

- а) последовательности;
- б) соответствия доходов и расходов;
- в) осмотрительности;
- г) превалирования экономической сущности над юридической формой.

**8. Осмотрительность означает необходимость:**

- а) создания скрытых резервов;
- б) создания максимальных запасов;
- в) максимального занижения активов;
- г) незанижения обязательств.

**9. Урегулирование текущего обязательства НЕ осуществляется:**

- а) выплатой денежных средств;
- б) начислением заработной платы;
- в) передачей активов;
- г) предоставлением услуг.

**10. Отсутствие будущих экономических выгод от затрат ведет к признанию в отчете о прибылях и убытках:**

- а) расходов немедленно;
- б) расходов методом систематического и постепенного распределения;
- в) условных расходов;
- г) условных доходов.

### **Задание 1**

Идентифицируйте факты хозяйственной жизни, представленные в таблице, указав для каждого соответствующий код:

- вложения собственника - ВС;

- изъятия собственника - ИС;
- доход - Д;
- расход - Р;
- операция, не затрагивающая капитал - НК.

№	Содержание факта хозяйственной жизни	Код
1	Получены деньги за оказанные услуги	
2	Изъяты денежные средства на личные нужды собственника	
3	По выставленному ранее счету от клиента получены денежные средства	
4	С личного счета на счет организации переведены денежные средства	
5	Оплачены услуги заправочной станции по обслуживанию транспортных средств организации	
6	Предоставлены услуги и получено обещание их оплаты	
7	Выплачены денежные средства за закупку оборудования	
8	Выплачена заработная плата служащим	

## Задание 2

Вы проверяете записи организации, которые велись на кассовой основе. Владелец хочет применить принцип соответствия и привести в соответствие доходы и расходы с закупками. При изучении записей организации Вы обнаружили следующую информацию:

Реализация за наличные в течение года составила \$ 323500. Эти записи велись в течение года и средства депонировались в банк. Реализация в кредит отражалась после получения денег. Эта сумма в течение года составила \$ 52300. Некоторые операции по реализации в кредит не отражались, поскольку наличные будут получены только в следующем году. Эти операции составили в сумме \$ 64300. Закупки, оплаченные и отраженные в отчетности, составили \$ 315200. Товары на сумму \$ 43500 были куплены в кредит, и не будут отражаться до следующего года, пока не будут оплачены счета. В организации также оставались товары на складе на сумму \$ 35200.

Определить:

1. Сумму выручки от реализации за год.
2. Рассчитать величину закупок за год.
3. Определить себестоимость реализованной продукции.

4. Найти сумму прибыли от реализации.

### Задание 3

Организация отгрузила продукцию на сумму 500 тыс. долл. По договору 50 % стоимости покупатель оплачивает в момент отгрузки, на оставшуюся сумму предоставлена отсрочка платежа сроком на 2 года.

Определите:

1. Сумму выручки, которая должна быть признана в бухгалтерской отчетности в момент отгрузки (дебиторская задолженность дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки, в качестве которой может быть использован: процент доходности по долгосрочным ГКО; ключевая ставка Банка России, ставка внутренней доходности капитала организации).

2. Сумму процентных доходов, которые должны быть признаны по истечении первого и второго года отсрочки платежа.

### Решение

Ключевая ставка Банка России на \_\_\_\_\_ = \_\_\_\_\_ %.

1. Фактически полученная сумма = \_\_\_\_\_

2. Дисконтированная сумма выручки = \_\_\_\_\_

Содержание ФХЖ	Форма отчетности	Статья отчетности	Дебет	Кредит

1) Расчет процентов за 1-ый год = \_\_\_\_\_

2) Расчет процентов за 2-ой год = \_\_\_\_\_

3) Сумма к поступлению через 2 года = \_\_\_\_\_

#### Задание 4 (самостоятельная работа)

Из представленной ниже таблицы, подберите определения к следующим бухгалтерским терминам:

1. Актив.
2. Обязательства.
3. Кредитор.
4. Принцип непрерывности деятельности.
5. Принцип начисления.
6. Собственный капитал.
7. Доходы.
8. Расходы.

№ п/п	Определение	Бухгалтерский термин
1	Организация не планирует ликвидацию или существенное сокращение деятельности. Если это не соблюдается, отчетность составляется на иной основе, подлежащей раскрытию	
2	Ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем	
3	Уменьшение экономических выгод в форме уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между учредителями	
4	Результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены)	
5	Задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду	
6	Увеличение экономических выгод, в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами учредителей	
7	Разница между активами и обязательствами	
8	Физическое лицо или предприятие, в отношении которого имеются обязательства	

### Задание 5 (самостоятельная работа)

Компания «Престиж» 1 октября 20\_\_ г. получила кредит в размере 4000 долл. по ставке 7 % годовых сроком на 1 год.

В соответствии с принципом начисления определите, каким образом сумма начисленных процентов будет признана за период с 1 октября 20\_\_ г. по 1 октября 20\_\_ г.

#### Решение

Содержание ФХЖ	Форма отчетности	Статья отчетности	Дебет	Кредит
Расчет %:				
Расчет %:				

#### Темы рефератов

1. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.
2. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, капитал.
3. Доходы организации: порядок признания, оценки и отражения в отчетности.
4. Расходы организации: порядок признания, оценки и отражения в отчетности.
5. Качественные характеристики информации.
6. Концепции капитала и его поддержания в процессе финансово-хозяйственной деятельности.
7. Финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.

## **ТЕМА 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

### **План занятия**

1. Отчет о финансовом положении.
2. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
3. Отчет о движении денежных средств.
4. Отчет об изменениях в собственном капитале.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Каковы цель и задачи МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»?
2. Какие условия необходимо выполнить для признания соответствия финансовой отчетности международным стандартам?
3. Перечислите линейные статьи бухгалтерского баланса.
4. Какое определение денежных средств и их эквивалентов представлено в МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»?
5. Что такое чистый денежный поток?
6. Как следует ранжировать денежные потоки по видам деятельности организации (операционной, инвестиционной, финансовой)?
7. С какой целью составляется промежуточная финансовая отчетность?
8. На основе каких характеристик статьи отчетности делятся на монетарные и немонетарные?
9. Как осуществляется перевод статей отчетности в функциональную валюту?
10. Как признаются курсовые разницы в финансовой отчетности?

### **Тесты:**

**1. Неконтролирующие доли должны быть представлены в консолидированном отчете о финансовом положении компании в составе:**

- а) долгосрочных обязательств компании;
- б) внеоборотных активов компании;
- в) оборотных активов компании;
- г) капитала компании.

**2. Инвестор имеет правомочие над объектом инвестиции, если:**

- а) он обладает контрольным пакетом акций (50 % + 1 акция);

б) у него есть текущая способность руководить деятельностью, которая наиболее значительно влияет на поступления от объекта инвестиции;

в) у него есть полномочия по управлению основной деятельностью организации;

г) он является единоличным учредителем или участником объекта инвестиций.

**3. В состав денежных средств в МСФО не могут включаться:**

а) овердрафты;

б) ценные бумаги со сроком погашения до 3 месяцев, приобретенные для платежей;

в) ценные бумаги со сроком погашения до 12 месяцев, приобретенные для платежей;

г) депозитные вклады до востребования.

**4. Примерами денежных операций, связанных с операционной деятельностью компании, могут быть (несколько вариантов ответов):**

а) денежные платежи служащим предприятия;

б) денежные платежи по срочным контрактам, опционам и свопам;

в) денежные выплаты арендаторам, производимые с целью уменьшения задолженности по финансовой аренде;

г) денежные поступления от аренды, гонорары, комиссионные вознаграждения;

д) денежные выплаты по налогам;

е) авансовые платежи и кредиты, предоставленные другим организациям.

**5. Под эквивалентами денежных средств в МСФО понимают:**

а) краткосрочные ценные бумаги, срок погашения которых не превышает трех месяцев;

б) краткосрочные, высоколиквидные вложения, легко обратимые в заранее известную сумму денежных средств, подвергающиеся незначительному риску изменения их стоимости;

в) деньги в кассе и на текущем счете организации;

г) краткосрочные вложения, которые в самые кратчайшие сроки могут быть превращены в денежные средства для погашения наиболее краткосрочных обязательств организации.

**6. МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» обязывает составлять промежуточную финансовую отчетность:**

а) компании, акции которых обращаются на биржевом рынке и включены в биржевой листинг;

б) кредитные и страховые организации;

в) никого;

г) все компании.

**7. При определении расходов по налогу на прибыль в промежуточной финансовой отчетности следует использовать:**

а) фактическую ставку налога на прибыль;

б) предполагаемую средневзвешенную ставку за год;

в) среднюю годовую ставку налога, применяемую к налогооблагаемой прибыли промежуточного периода;

г) средневзвешенную ставку налога на прибыль прошлого года.

**8. Информация по операционному сегменту представляется отдельно, если (несколько вариантов ответа):**

а) выручка сегмента от продажи продукции внешним клиентам, а также операций с другими сегментами составляет не менее 10 % от совокупной выручки;

б) финансовый результат соответствующего сегмента независимо от того, является ли он прибылью или убытком, составляет не менее 10 % от совокупного результата (прибыли или убытка) всех операционных сегментов;

в) финансовый результат соответствующего сегмента независимо от того, является ли он прибылью или убытком, составляет не менее 5 % от совокупного результата (прибыли или убытка) всех операционных сегментов;

г) активы сегмента составляют не менее 10 % от совокупных активов всех операционных сегментов;

д) активы сегмента составляют не менее 7 % от совокупных активов всех операционных сегментов.

**9. К монетарным статьям относят все перечисленное ниже, за исключением:**

а) денежных средств;

б) дебиторской задолженности;

в) кредиторской задолженности;

г) торгуемых долевых ценных бумаг.

**10. При составлении гиперинфляционной отчетности все монетарные статьи:**



а) пересчитываются, поскольку они выражены в денежных единицах на начало отчетного периода;

б) не пересчитываются, поскольку они уже выражены в денежных единицах, действующих на конец отчетного периода;

в) пересчитываются, поскольку существует необходимость отражения соответствующих активов в действующих ценах на дату составления отчетности;

г) зависит от способа оценки статей финансовой отчетности в соответствии с учетной политикой организации.

### Задание 1

На основании информации о фактах хозяйственной жизни Music Mart за январь 20\_\_г. Составьте Отчет о финансовом положении.

Основное уравнение: Активы = Обязательства + Капитал, должно сохраняться.

№ п/п	Содержание факта хозяйственной жизни	Отчетная форма	Статья отчетности	Дебет	Кредит
1	Джон Смит открывает магазин Music Mart, вкладывая 25 тыс. долл. из своих собственных средств на банковский счет.				
2	Music Mart занимает в банке 12,5 тыс. долл., ссуда удостоверяется векселем				
3	Music Mart приобретает товаров на сумму 5 тыс. долл. (оплата наличными)				
4	Магазин продает товары за 750 долл. за наличные (балансовая стоимость 500 долл.)				
5	Магазином приобретены товары для запаса (4200 долл.). оплата в течение 30 дн				

6	Товары стоимостью 1300 долл. были реализованы на за 2000 долл. за наличные				
7	Товары стоимостью 1600 долл. были реализованы на сумму 2450 долл. (оплата состоит в течение 30 дн.)				
8	Магазином приобретен страховой полис на случай пожара сроком на 3 года на сумму 1080 долл., (оплата наличными)				
9	Магазином приобретены 2 участка земли одинакового размера на общую сумму 20 000 долл., из них 4000 долл. Оплачено наличными, а на 16 000 долл. дана закладная сроком на 10 лет				
10	Магазином продан один участок земли за 10 000 долл., получено 2000 долл. наличными, Покупатель принял 8000 долл. по закладной. (Music Mart больше не несет ответственности за этот участок)				
11	Владелец фирмы Смит получил предложение – 32000 долл. за предприятие, хотя его капитал составлял лишь 26800 долл., он отклонил предложение. Магазин приобрел гудвил на сумму 5,2 тыс. долл.				

12	Смит снял с банковского счета магазина 1000 долл. наличными на личные нужды				
13	Смит взял товары стоимостью 500 долл. из запаса магазина для личных целей				
14	Магазин полностью внес 5000 долл. по векселям к оплате				
15	Смит продал $\frac{1}{4}$ принадлежащих ему акций фирмы Майклу Стоуну за 8000 долл. наличными				
16	Товары стоимостью 750 долл. были реализованы за 1150 долл. наличными				
17	Списана сумма страховки за 1 месяц				
	<p>Заккрытие счетов:</p> <p>Доходы</p> <p>Расходы</p> <p>Финансовый результат периода:</p>				

## Задание 2

### План счетов рекламного агентства Джоан Миллер

Наименование счета	Номер счета
<b>Счета активов</b>	
Денежные средства	111
Векселя полученные	112
Счета к получению (дебиторская задолженность)	113
Вознаграждение к получению	114
Материалы	115
Офисные принадлежности	116
Авансом оплаченная страховка	117
Авансом оплаченная аренда	118
Земля	141
Здания	142
Оборудование	143
Накопленный износ	144
<b>Счета обязательств</b>	
Векселя выданные	211
Счета к оплате (кредиторская задолженность)	212
Задолженность по зарплате	213
Задолженность по налогам	214
Задолженность по процентам	215
Облигации к оплате	221
Доходы будущих периодов (незаработанные доходы)	223
<b>Счета капитала</b>	
Вложения капитала	331
Изъятия капитала	312
Нераспределенная прибыль	313
<b>Счета доходов</b>	
Заработанные комиссионные	414
Вознаграждение за рекламу	412
Выручка от реализации	413
<b>Счета расходов</b>	
Расходы по зарплате	511
Расходы на материалы	512
Расходы на рекламу	513
Расходы на аренду	514
Расходы на страховку	515
Расходы на коммунальные услуги	516
Расходы на износ	517

Джоан Миллер открыла свое дело – рекламное агентство. В январе 20\_\_ г. имели место факты хозяйственной жизни:

№ п/п	Дата	Содержание факта хозяйственной жизни	Сумма, долл.	Номер счета	Дебет, долл.	Кредит, долл.
1	01.01	Джоан Миллер положила в банк на счет предприятия	10000			
2	02.01	Арендован офис, произведена оплата авансом за 2 месяца вперед	800			
3	03.01	Произведен заказ: - художественных принадлежностей - офисных принадлежностей	1800 800			
4	04.01	Закуплено и полностью оплачено художественное оборудование	4200			
5	05.01	Закуплено офисное оборудование (долл.). Оплачено за часть оборудования, остальная сумма будет оплачена в следующем месяце	3000			
6	06.01	Закуплены в кредит: - художественные принадлежности - офисные принадлежности	1800 800			
7	08.01	Оплачено за годовую страховку (до 1 января следующего года)	480			
8	09.01	Оплачено в счет погашения кредиторской задолженности	1000			
9	10.01	Получено вознаграждение за размещение рекламы автомобильной компании в газете	1400			
10	12.01	Выплачена секретарю заработная плата	600			
11	15.01	Получен аванс за художественные работы для другого агентства	1000			
12	19.01	Оказали услугу, разместив рекламу для магазина. Вознаграждение будет получено в следующем месяце	2800			
13	25.01	Джоан Миллер изъяла из бизнеса для личных нужд	1400			
14	26.01	Выплачена секретарю заработная плата	600			
15	29.01	Оплачен счет за коммунальные услуги	100			
16	30.01	Получен, но не оплачен счет за телефонные услуги	70			

Заполнить рабочую таблицу рекламного агентства  
Джоан Миллер за январь 20\_\_ г.

Рабочая таблица, январь 20\_\_ г.

Номер счета	Пробный баланс		Отчет о прибыли или убытке		Отчет о финансовом положении	
	Дебет, долл.	Кредит, долл.	Дебет, долл.	Кредит, долл.	Дебет, долл.	Кредит, долл.

Используя данные Рабочей таблицы заполнить Отчет о финансовом положении и Отчет о прибыли или убытке рекламного агентства Джоан Миллер:

Отчет о финансовом положении на 31.01.20\_\_г.  
(горизонтальная форма)

Актив	Сумма, долл.	Капитал и обязательства	Сумма, долл.
Итого		Итого	

Отчет о прибыли или убытке, январь 20\_\_г.  
(по функции затрат)

Статья	Сумма, долл.

### Задание 3

Составьте отчет о финансовом положении компании Domestic Appliance Ltd на 31 марта 20\_\_года, используя следующие статьи:

1. Касса, денежные средства на счетах в банке - 70000 ф. ст.
2. 4 млн. обыкновенных акций - по 25 пенсов за акцию, полностью выплачено.
3. Нераспределенная прибыль – 20000 ф. ст.
4. Машины и оборудование - 850000ф ст.
5. Торговые кредиты – 180000 ф. ст.
6. Незавершенное производство – 160000 ф. ст.
7. Патент - 50000 ф. ст.
8. 200000 привилегированных акций номинальной стоимостью 50 пенсов за акцию, полностью выплачено.
9. 10 % закладные долговые обязательства на сумму 300000 ф. ст., обеспеченные имуществом.
10. Акции в дочерних компаниях – 100000 ф. ст.
11. Сумма на выплату налога – 50000 ф. ст.
12. Банковский овердрафт – 12000 ф. ст.
13. Дебиторская задолженность 230000 ф. ст.



14. Фригольдная собственность (наследственная аренда) – 339000 ф. ст.
15. Общие резервы – 250000 ф. ст.
16. Дивиденды начисленные – 25000 ф. ст.
17. Сырье и полуфабрикаты – 140000 ф. ст.
18. Прочие обязательства – 2000 ф. ст.

#### Задание 4

Ниже перечислены некоторые счета организации «Авикса» с сальдо на конец года, завершившегося 31 декабря 20 г.

Составьте Отчет о прибыли или убытке на основе двух альтернативных классификаций доходов и расходов, разрешенных в рамках МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (классификация расходов по функциям и классификация расходов по их характеру).

Сделайте выводы об информативности каждой из отчетных форм.

№	Статьи затрат	Сумма,
п/п		долл.
1	Административные расходы	40870
2	Возвраты и уценки заказчиком товаров	43050
3	Амортизация здания и производственного оборудования	41600
4	Амортизация прочих основных средств	3780
5	Амортизация офисного оборудования	721
6	Заработная плата производственных рабочих	207320
7	Выплата налога на доходы физических лиц (13 %)	
8	Дивиденды объявленные	20000
9	Расход тепло- и электроэнергии на заводе	93540
10	Стоимость заводских материалов	26500
11	Запас готовой продукции на 1 января	78650
12	Запас готовой продукции на 31 декабря	82130
13	Фрейт-ин (плата за доставку материалов)	9840
14	Прибыль от реализации основных средств	7400
15	Зарплата административного персонала	26150
16	Выплата налога на доходы физических лиц (13 %)	
17	Страхование и налоги (заводские)	14180
18	Расхода по выплате процентов за кредиты	10950
19	МППЗ приобретенные в течение периода	302320
20	Запас материалов и сырья на 1 января	185680
21	Запас материалов и сырья на 31 декабря	165100

22	Выручка от реализации	944110
23	Торговые расходы	48560
24	Нераспределенная прибыль на начало периода	21270
25	Налог на прибыль (30 %)	

Выводы: \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_  
 \_\_\_\_\_

### Задание 5

Руководитель компании Flail Ltd получил следующую информацию об ожидаемом движении денежных средств за год, истекающий 31 декабря 20\_г.:

1. За деньги будут куплены фиксированные активы на сумму 3000 ф. ст.
2. Деньги также будут израсходованы на:
  - закупку товаров у поставщиков – 18750 ф. ст. (на конец года сумма задолженности составит 4125 ф. ст.);
  - заработную плату – 11250 ф. ст. (на конец года сумма задолженности составит 600 ф. ст.);
  - процент от ссуды – 1575 ф. ст.
3. Оборот (выручка) составит 36000 ф. ст. (дебиторская задолженность на конец года составит 450 ф. ст.).
4. Полученный % от банковского вклада составит 150 ф. ст.
5. Будет осуществлено дальнейшее погашение ссуды в размере 5250 ф. ст.
6. Будет предложено выплатить дивиденды на сумму 5000 ф. ст. и будут выплачены дивиденды за прошлый год.
7. Будет уплачен корпоративный налог в размере 2300 ф. ст. в счет погашения задолженности за текущий период.

Задание: Требуется подготовить прогноз движения денежных средств за год, истекающий 31 декабря 20 г. Охарактеризуйте денежные потоки по видам деятельности и их соотношение.

### Задание 6 (самостоятельная работа)

Компания «Flail Ltd» приступила к работе 1 января 20\_г., получив долгосрочную ссуду в размере 21000 ф. ст. и выпустила акций на сумму 35000 ф. ст. Компания купила фиксированные активы за 21000

ф. ст. и в течение года, истекшего 31 декабря 20 г., произвела перечисленные ниже операции.

1. Закуплено товаров на 19500 ф. ст., из которых 2550 ф. ст. остались на конец года неоплаченными.

2. Заработная плата составила 10500 ф. ст., из которых 750 ф. ст. остались на конец года невыплаченными.

3. На конец года были полностью выплачены проценты от ссуды в размере 2100 ф. ст., а также 5250 ф. ст. в погашение ссуды.

4. Торговый оборот составил 29400 ф. ст., включая долги дебиторов в конце года в размере 900 ф. ст.

5. Проценты по вкладам в банке составили 75 ф. ст.

6. 31 декабря 20\_\_ г. предложено выплатить дивиденды на сумму 4000 ф. ст.

7. Дивиденды по акциям, учтенным в составе финансовых вложений 44000 ф. ст.

Задание: Требуется подготовить отчет о движении денежных средств за год, истекший 31 декабря 20\_г. Охарактеризуйте денежные потоки по видам деятельности и их соотношение.

### Задание 7

На 1 января 201\_ года «Август» имел следующие остатки по счетам собственного капитала, тыс. долл.:

Сальдо счетов	Сумма, тыс. долл.
Акционерный капитал (обыкновенные акции номиналом \$ 1)	2000
Эмиссионный доход	600
Резерв по выкупу собственных акций	500
Резерв переоценки	560
Нераспределенная прибыль	460
Итого	4120

В течение 2014 года «Август»:

1) имел убыток после налогообложения в размере \$ 75000;  
2) переоценил долгосрочный актив с \$ 260000 до \$ 350000;  
3) выпустил 300000 обыкновенных акций по цене \$ 1,50 каждая;  
4) после вышеупомянутого выпуска, выкупил 200 000 обыкновенных акций по цене \$ 1,50 за каждую (акции были первоначально выпущены по \$1,30 каждая);

5)выплатил дивиденды в максимально возможном после всех распределений размере.

Подготовьте отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 201\_ года.

### **Темы рефератов**

1. Представление финансовой отчетности.
2. Цель составления финансовой отчетности и требования к составлению финансовой отчетности.
3. Состав и структура финансовой отчетности.
4. Учетная политика организации в соответствии с МСФО и РСБУ.
5. Применение МСФО впервые в качестве основы учета (МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»).
6. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность.
7. Отчет о финансовом положении: структура.
8. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе: структура.
9. Отчет о движении денежных средств: сравнение положений МСФО и РСБУ.
10. Понятия операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
11. Отчет о движении капитала: структура.
12. Приложения к отчетности, их назначение и состав.
13. Отчетность по операционным сегментам: сравнение положений МСФО и РСБУ.
14. Влияние событий после отчетной даты на показатели отчетности.
15. Прекращаемая деятельность: сравнение положений МСФО и РСБУ, влияние на показатели отчетности.
16. Промежуточная финансовая отчетность: порядок составления, требования к оценке и перечню показателей.
17. Сегментная отчетность. Цель стандарта и область применения.
18. Сравнение положений ПБУ 21/2008 «Изменения оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибках».
19. Использование МСФО для составления финансовой отчетности в условиях гиперинфляции.
20. Интегрированная финансовая отчетность: цели составления, информационные возможности и перспективы использования для принятия управленческих решений.

## **ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ**

### **План занятия**

1. Учет запасов: признание, оценка, отражение в отчетности.
2. Учет основных средств: признание, оценка, отражение в отчетности.
3. Учет нематериальных активов: признание, оценка и отражение в отчетности.
4. Инвестиционная недвижимость: признание, оценка, отражение в отчетности.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Назовите методы первоначальной оценки запасов согласно МСФО.
2. Каковы критерии признания объекта основных средств в качестве актива согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства»?
3. Раскройте экономическое содержание понятия «единица, генерирующая денежные средства».
4. Раскройте сущность арендных операций. Каковы отличия финансовой и операционной аренды?
5. Порядок отражения в учете и отчетности внутренне созданных нематериальных активов.
6. Особенности учета биологических активов как объекта и результата сельскохозяйственной деятельности.

### **Тесты:**

1. *Запасы в финансовой отчетности отражаются:*
  - а) по наименьшей из двух оценок - фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи;
  - б) по наибольшей из двух оценок - фактической себестоимости или возможной чистой цены продажи;
  - в) по справедливой стоимости;
  - г) по фактической себестоимости их приобретения (заготовления) с учетом расходов по доработке.

**2. В МСФО запасы списывают одним из следующих способов:**

- а) по себестоимости каждой единицы, средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО;
- б) по себестоимости каждой единицы, средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО, по методу ЛИФО;
- в) средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО;
- г) по методу ФИФО и ЛИФО.

**3. Основные средства, используемые в ходе выполнения основной деятельности предприятия, представляют собой:**

- а) финансовые вложения;
- б) долгосрочные активы;
- в) нематериальные активы;
- г) краткосрочные активы.

**4. Амортизируемая стоимость основного средства определяется как:**

- а) первоначальная стоимость минус восстановительная стоимость;
- б) первоначальная стоимость минус ликвидационная стоимость;
- в) дисконтированная стоимость минус первоначальная стоимость;
- г) рыночная стоимость минус остаточная стоимость имущества.

**5. При каком методе амортизации фактор времени не принимается в расчет:**

- а) при прямолинейном методе;
- б) методе единиц продукции;
- в) методе уменьшаемого остатка;
- г) при прямолинейном методе и методе уменьшаемого остатка.

**6. При переоценке (дооценка и уценка) основных средств:**

- а) кредитуется счет «Нераспределенная прибыль» и дебетуется счет «Резерв переоценки»;
- б) кредитуется счет «Затраты» и дебетуется счет «Нераспределенная прибыль»;
- в) кредитуется счет «Резерв переоценки» и дебетуется счет «Затраты»;
- г) дебетуется счет «Затраты» и кредитуется счет «Нераспределенная прибыль».

**7. Балансовая стоимость основного средства определяется как:**

- а) первоначальная стоимость минус накопленная амортизация;
- б) первоначальная стоимость минус убытки от обесценения актива;
- в) первоначальная стоимость минус накопленная амортизация и минус убытки от обесценения;

г) рыночная стоимость минус ликвидационная стоимость.

**8. К критериям признания нематериального актива относятся все нижеперечисленное, за исключением случаев:**

а) есть уверенность в получении экономических выгод от использования нематериального актива;

б) есть возможность идентификации нематериального актива от других активов;

в) нематериальные активы предназначены для использования в инвестиционной деятельности компании;

г) стоимость нематериального актива может быть надежно оценена.

**9. Нематериальные активы, приобретенные при объединении компаний, должны учитываться в отчетности:**

а) по справедливой стоимости;

б) по фактической стоимости на дату покупки;

в) по дисконтированной стоимости;

г) по договорной стоимости на дату объединения компаний.

**10. Финансовый результат от продажи нематериального актива классифицируется в финансовой отчетности как:**

а) выручка;

б) внереализационный доход (расход);

в) операционный доход (расход);

г) прочий доход (расход).

### **Задание 1**

На начало декабря остатков сырья не было. В течение периода сделаны закупки:

1. 5 декабря 20\_\_г. 100 кг по \$ 2,00 за кг.

2. 12 декабря 20\_\_г. 210 кг по \$ 2,10 за кг.

3. 20 декабря 20\_\_г. 50 кг по \$ 2,20 за кг.

4. 24 декабря 20\_\_г. 30 кг по \$ 2,30 за кг.

На 31 декабря 20\_\_г. на складе остатки сырья составили 105 кг. Необходимо найти стоимость запасов, если учетная политика организации предусматривает:

а) метод ФИФО;

б) метод средневзвешенной стоимости.

### **Задание 2**

Организация продает четыре наименования товара. При составлении отчетности компания применяет положения МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Количество товаров на складе, их себестоимость и чистая цена реализации на 31 декабря 201\_ г. следующие:

Наименование	Количество	Себестоимость	Чистая цена реализации
Товар 1	1500	40	48
Товар 2	800	50	43
Товар 3	1600	115	110
Товар 4	1400	150	155

Задание: рассчитать стоимость товаров, отраженных в отчете о финансовом положении на 31 декабря 201\_ г., используя принцип наименьшей стоимости (себестоимость или чистая стоимость реализации), указанный в МСФО (IAS) 2 «Запасы».

### Задание 3

Компания «Спирит» приобрела новый компьютер за 90 000 \$.

Ликвидационная стоимость компьютера составляет 8 000 \$, оценочный срок службы – 5 лет.

Составьте оценочную таблицу, отражающую ежегодные отчисления за 5-летний срок полезной службы компьютера.

При начислении амортизации используйте линейный метод и метод двойного уменьшаемого остатка.

### Задание 4

Компания «Альфа» приобрела оборудование, стоимостью \$ 40,000. Ожидаемый срок полезной службы - 4 года. Ликвидационная стоимость - \$ 2,500.

Начислить амортизацию оборудования за 4 года эксплуатации методами:

- линейным методом;
- методом двойного снижения остатка;
- пропорционально объему выпускаемой продукции.

Для расчета амортизации пропорционально объему производимой продукции общий объем производства 50 тыс. единиц.

- в 1 год выпущено 13,5 тыс. ед.,
- во 2 год выпущено 14,5 тыс. ед.,
- в 3 год выпущено 10,0 тыс. ед.,
- в 4 год выпущено 12,0 тыс. ед.,



Годы	Линейная амортизация	Метод двойного снижения остатка	Метод единиц продукции
1-й год			
2-й год			
3-й год			
4-й год			

Определить:

- сумму амортизации, признанной в отчетных формах за все годы эксплуатации;
- стоимость объекта основных средств на начало и конец отчетных периодов.

### Задание 5 (самостоятельная работа)

Компания 5 октября 20\_\_ г. купила грузовик за \$ 210000. Предполагается, что грузовик проработает пять лет; величина пробега составит 300 тыс. км; в конце срока использования грузовик будет иметь ликвидационную стоимость \$ 25000.

В течение 20\_\_ г. пробег грузовика составил 51 тыс. км. Финансовый год в компании заканчивается 31 декабря.

Задание:

- а) рассчитать величину начисленной амортизации в 20\_\_ г., используя производственный метод;
- б) составить бухгалтерскую запись по начислению амортизации;
- в) показать, как в бухгалтерском отчете о финансовом положении на 31 декабря 20\_\_ г. будет отражена стоимость грузовика.

### Задание 6 (самостоятельная работа)

Организации принадлежат 2 здания. Срок полезного использования каждого из них 50 лет. В одном из них расположен управленческий аппарат организации. Это здание включено в состав основных средств. Другое здание учитывается как инвестиционная собственность, поскольку сдано в аренду сроком на 5 лет.

Показатель	Управленческое здание, тыс. долл.	Инвестиционная недвижимость, тыс. долл.
Первоначальная стоимость (ввод в эксплуатацию 01.07.20__)	30000	25000
Оценка на 31.12: 1-й год	41000	39000
Оценка на 31.12: 2-й год	37500	35000

Согласно учетной политике организации оба здания ежегодно переоцениваются, разница относится на резерв переоценки. Амортизация начисляется линейным способом и была включена в состав управленческих расходов организации.

Руководство организации решило применять положения МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость» с 1 января 20\_\_ г. Справедливая стоимость здания, переданного в аренду на дату ввода в эксплуатацию равна 26 тыс. долл.

Определите суммы переоценки, балансовой стоимости, амортизации зданий за 1-й и 2-й год. Укажите статьи отчетности и формы, в которых будут указаны данные суммы.

Отразите ретроспективно изменение учетной политики в отношении инвестиционной недвижимости (корректировки за 1-й год производятся в корреспонденции с показателем нераспределенной прибыли).

### **Задание 7**

Компания 1 июля 20\_\_ г. за \$ 15000 приобрела лицензию на оказание транспортных услуг. Срок действия лицензии составляет пять лет. Компания использует линейный метод амортизации. Такие лицензии часто перепродаются между компаниями, оказывающие подобные услуги. На дату составления отчетности 31 декабря 20\_\_ г. правительство увеличило стоимость этих лицензий до \$ 17000. Накопленная амортизация на 31 декабря 20\_\_ г. составляла \$ 1500.

Задание: составить бухгалтерские записи по переоценке стоимости нематериальных активов на 31 декабря 20\_\_ г., указать отчетные формы, в которых будут отражены результаты переоценки.

### **Задание 8 (самостоятельная работа)**

Компания «Аккорд» имеет конный завод. На 01.01.20\_\_ г. на конном заводе имелось 500 лошадей в возрасте от одного года до двух лет. На эту дату справедливая стоимость одной лошади в возрасте от одного года до двух лет составляла \$ 200. На 31.12.2016 г. 250 лошадей перешли в возрастную группу от двух лет до трех лет. На конец года справедливая стоимость лошадей в возрасте до двух лет составляла \$ 220, а справедливая стоимость лошадей в возрасте от двух до трех лет составляла \$ 300.

Задание: Рассчитать стоимость табуна на начало и на конец года.

### **Темы рефератов**

1. Учет материальных запасов согласно МСФО (IAS)
- 2 «Запасы».

2. Оценка товарно-материальных запасов.
3. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности.
4. Учет основных средств согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства».
5. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный).
6. Проведение переоценки основных средств.
7. Порядок учета выбытия основных средств.
8. Амортизация основных средств.
9. Учет нематериальных активов согласно МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы».
10. Амортизация нематериальных активов. Их обесценение.
11. Отражение в отчетности активов, предназначенных на продажу согласно МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».
12. Учет инвестиционной недвижимости согласно МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».
13. Обесценение долгосрочных активов, порядок признания и отражение в учете согласно МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».
14. Порядок учета биологических активов согласно МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство».

## **ТЕМА 5. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ**

### **План занятия**

1. Финансовые инструменты: определение, порядок признания и состав.
2. Учет операций хеджирования.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменение которой признается в составе текущего финансового результата?
2. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменение которой признается в составе прочего совокупного дохода?
3. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости?

4. Какие основные характеристики присущи финансовым обязательствам?

5. Как определяется амортизируемая стоимость финансового обязательства?

6. Что представляет собой эффективная процентная ставка? Какие показатели могут быть применены в качестве эффективной процентной ставки?

### **Тесты:**

**1. Какими стандартами регулируется учет финансовых инструментов:**

- а) МСФО (IAS) 16 «Основные средства»;
- б) МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление»;
- в) МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка»;
- г) МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».

**2. Финансовый инструмент – это:**

а) ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем;

б) договор, в результате которого возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой.

**3. Финансовые инструменты делятся на группы:**

- а) простые финансовые инструменты;
- б) производные финансовые инструменты;
- в) нет правильного ответа.

**4. Назовите основные характеристики производных финансовых инструментов:**

а) их стоимость меняется в результате изменения базисной переменной (процентная ставка, цена товара, курс ценной бумаги);

б) для их приобретения не требуются первоначальные инвестиции;

в) расчеты по ним осуществляются в будущем;

г) нет правильного ответа.

**5. Выберите примеры производных финансовых инструментов:**

а) форварды и фьючерсы;

б) опционы;

в) свопы;

г) займы, кредиты.

**6. Приведите способы оценки финансовых активов:**

а) первоначальная стоимость;

б) справедливая стоимость;

в) остаточная стоимость.

**7. МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» определяет:**

а) требования к компаниям в отношении раскрытия информации об активах компании;

б) требования к компаниям в отношении раскрытия информации о финансовых инструментах;

в) первоначальное признание и дальнейшую оценку финансовых активов и обязательств.

**8. Операции хеджирования – это:**

а) сделки, заключаемые с целью снижения возможных рисков компании в отношении других заключаемых сделок или активов;

б) договоры купли/продажи о поставке определенного количества активов по определенной цене на определенную дату в будущем;

в) договоры, предоставляющие право купить или продать определенное количество активов по определенной цене в будущем.

**9. Хеджируемая статья – это:**

а) актив или обязательство по заключенному договору, высоковероятная прогнозируемая сделка или чистые инвестиции в зарубежное подразделение, которое либо являются для компании источником риска изменений справедливой стоимости или будущих денежных потоков;

б) степень, в которой связанные с хеджируемым риском изменения в справедливой стоимости или денежных потоках по объекту хеджирования компенсируются изменениями в справедливой стоимости или денежных потоках по инструменту хеджирования;

в) оба ответа правильные.

**10. Назовите три вида хеджирования:**

а) хеджирование справедливой стоимости;

б) хеджирование денежных потоков;

в) хеджирование активов;

г) хеджирование чистых инвестиций;

д) хеджирование обязательств.

### **Задание 1**

Организация является участником финансового рынка, занимается покупкой и продажей ценных бумаг. 1 апреля отчетного периода был куплен пакет акций в количестве 1000 шт. по 1500 руб. за единицу. 31 декабря отчетного периода рыночные котировки по данным акциям равны 1750 руб. за единицу. Отрадите приобретение ценных бумаг, изменение справедливой стоимости акций, укажите формы и статьи отчетности на 1 апреля и 31 декабря.

## **Задание 2 (самостоятельная работа)**

Организация не является участником финансового рынка, занимается производством и реализацией продукции собственного производства. 1 апреля отчетного периода был куплен пакет акций сторонней компании данной отрасли в количестве 1000 шт. по 2000 руб. за единицу. 31 декабря отчетного периода рыночные котировки по данным акциям равны 2150 руб. за единицу. Пакет акций не позволяет контролировать стороннюю компанию, но руководство предполагает увеличить количество акций до контрольного пакета.

Отразите изменение справедливой стоимости акций, укажите формы и статьи отчетности на 1 апреля и 31 декабря.

## **Задание 3**

Организация отгрузила товары покупателю на сумму 8 млн. руб. Спустя 6 месяцев покупатель объявил о своем банкротстве, сумма дебиторской задолженности, которая может быть реально получена от покупателя, равна 40 % от суммы по договору.

Отразите списание на убытки нереальной для взыскания дебиторской задолженности, укажите отчетные формы и статьи, на которые по- влияет данная операция.

## **Задание 4 (самостоятельная работа)**

Организация выпустила облигации номиналом 40 млн. руб. сроком на 5 лет. Ставка купонного дохода, выплачиваемого в конце каждого года 6 % от номинала. Эффективная процентная ставка по заемным средствам 10 % годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого отчетного периода, сумму процентных расходов, относящихся на финансовый результат текущего периода. Укажите статьи и формы отчетности.

## **Темы рефератов**

1. Учет финансовых активов согласно МСФО.
2. Влияние операций хеджирования на финансовый результат компаний. Эффективность хеджирования.
3. Виды финансовых инструментов и способы их оценки.
4. Финансовые активы: состав, признание, методы оценки.
5. Финансовые обязательства: состав, признание, методы оценки.
6. Фьючерсные и форвардные контракты: определение, сущность и цели использования.
7. Опционы как вид финансовых инструментов.

8. Производные финансовые инструменты: сущность, признание, способы оценки.

9. Методы оценки финансовых инструментов по справедливой и амортизируемой стоимости.

10. Собственные акции, выкупленные у акционеров: порядок оценки и отражения операций в отчетности.

11. Хеджирование согласно МСФО.

## **ТЕМА 6. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ**

### **План занятия**

1. Классификация обязательств.
2. Займы и затраты, связанные с их привлечением.
3. Учет государственных субсидий.
4. Учет арендных обязательств.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Как отражаются затраты по займам согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»?

2. Каковы особенности признания государственных субсидий, получаемых с целью приобретения долгосрочных активов или финансирования текущих расходов?

3. Назовите три необходимых условия для признания резервов согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

4. Поясните, что общего и в чем различие между резервами и условными обязательствами.

5. Что такое текущие вознаграждения работникам в соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»?

6. Как осуществляется оценка актива и обязательства по договору финансовой аренды?

7. Как признается в финансовой отчетности текущая аренда долгосрочных активов?

### **Тесты:**

**1. Затраты по займам могут быть разделены на:**

- а) капитализируемые;
- б) не капитализируемые;

в) верны варианты (а) и (б).

**2. Квалифицируемые активы включают:**

а) товары, готовящиеся к продаже в короткий срок;

б) товары, готовые к продаже или использованию;

в) выдержанный виски.

**3. Затраты по займам должны признаваться в качестве расходов и списываться в течение периода, в котором они возникли:**

а) только в случае, если актив относится к квалифицируемым;

б) если чистые затраты по правительственным грантам меньше, чем капитализированная стоимость займа;

в) если затраты по займам связаны с текущими запасами.

**4. Затраты по займам учитываются:**

а) только кассовым методом;

б) только методом начисления;

в) смешанным методом.

**5. Капитализация затрат по займам возможна только при условии получения компанией в будущем экономических выгод:**

а) верно;

б) неверно.

**6. Все прочие затраты по займам признаются в качестве расходов, и списываются в период их возникновения:**

а) верно;

б) неверно.

**7. Любой инвестиционный доход, полученный на средства займа для финансирования квалифицируемого актива должен:**

а) вычитаться из суммы затрат по займам;

б) добавляться к сумме затрат по займам;

в) показываться как инвестиционный доход в отчете о прибылях и убытках.

**8. Сумма капитализированных затрат по займам должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных за период:**

а) верно;

б) неверно.

**9. Возмещаемая сумма актива - это:**

а) возмещаемая сумма при возможной перепродаже;

б) стоимость для компании, если актив предполагается хранить на складе;

в) стоимость для компании, если актив предполагается использовать внутри компании;

г) только (а) и (б);



д) только (а) и (в).

**10. При капитализации затрат существует риск, что балансовая стоимость актива увеличится настолько, что превысит возмещаемую сумму. Сумма затрат по займам, превышающая возмещаемую сумму:**

- а) не учитывается;
- б) списывается на расходы;
- в) учитывается как доход.

### **Задание 1**

Организация получила кредит на сумму 500 тыс. руб. сроком на 3 года под 25 % годовых. Проценты начисляются и выплачиваются в конце каждого отчетного периода. Как будут отражены сумма кредита, ежегодные проценты в финансовой отчетности, укажите статьи.

### **Задание 2 (самостоятельная работа)**

Организация получила кредит в банке для создания инвестиционного актива в сумме 1500 тыс. ден. ед. под 18 % годовых 1 апреля отчетного периода сроком на 36 месяцев. 1 декабря отчетного периода объект основных средств был введен в эксплуатацию.

Задание: рассчитайте сумму процентов по кредиту за отчетный период, укажите статьи отчетности, в составе которых были учтены проценты.

### **Задание 3**

Организация получила 1 апреля отчетного периода субсидию от государства в сумме 400 тыс. ден. ед. для создания долгосрочного актива (основного средства) стоимостью 2500 тыс. ден. ед. Актив был готов и введен в эксплуатацию 1 апреля отчетного периода. Срок полезного использования основного средства 20 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

На основе представленных данных:

1. Отрадите получение субсидии, ввод в эксплуатацию основного средства.
2. Начислите амортизацию за отчетный период по основному средству. Укажите, в какой отчетной форме данная сумма будет отражена.
3. Отрадите признание дохода по полученной субсидии в отчетном периоде. Укажите, в какой отчетной форме данная сумма будет отражена.
4. Определите остаточную стоимость основного средства и суммы субсидии, указать статьи отчетности.

#### **Задание 4**

1 января 2013 г. организация по договору финансовой аренды арендует большую группу оборудования, используемого в производстве. Срок аренды установлен 5 лет. Ежегодные арендные платежи, выплачиваемые в конце года составляют 200 тыс. руб. Справедливая стоимость оборудования 710 тыс. руб. Процентная ставка по финансовой аренде 9 % годовых.

Определите сумму обязательства по аренде на конец каждого года срока аренды, балансовую стоимость оборудования с учетом начисленной амортизации методом равномерного списания, сумму ежегодных расходов на финансирование (процентных расходов). В каких формах финансовой отчетности будут отражены данные суммы?

#### **Задание 5 (самостоятельная работа)**

Компания получила оборудование стоимостью \$ 200000 1 января 2017 г. на 4 года по договору финансовой аренды. Процентная ставка по договору равна 10 %. Ежегодные арендные платежи равны \$ 50000 и должны быть оплачены в конце каждого года.

Задание:

- рассчитать приведенную стоимость лизинговых платежей;
- определить стоимость обязательства и актива на дату его получения, по которой они будут отражены в отчете о финансовом положении лизингополучателя.

#### **Темы рефератов**

1. Учет займов и расходов по их привлечению согласно МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».
2. Учет резервов согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».
3. Учет обязательств по пенсионным планам согласно МСФО.
4. Учет государственной помощи согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи».
5. Учет арендных обязательств согласно МСФО (IAS) 17 «Аренда».
6. Учет обязательств перед персоналом организации согласно МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
7. Учет обязательства, стоимость которых основана на стоимости акций, согласно МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

## **ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ**

### **План занятия**

1. Учет доходов и расходов.
2. Определение выручки.
3. Прибыль в расчете на акцию.
4. Налоги на прибыль.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Дайте определение выручки. Какая сумма признается в отчетности при условии отложенного поступления денежных средств в виде выручки?
2. Назовите условия признания выручки в финансовой отчетности.
3. Укажите, какие основные компоненты налога на прибыль должны быть раскрыты в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
4. Раскройте суть налогового требования, налогового обязательства и отложенного налога.
5. Какие аспекты МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» не рассматриваются в ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»?
6. Почему МСФО рекомендуют отражать в финансовой отчетности отложенные налоги на прибыль?

### **Тесты:**

#### ***1. Под справедливой стоимостью понимают:***

- а) сумму, на которую может быть обменян актив при совершении сделки между независимыми и хорошо осведомленными сторонами, желающими совершить такую сделку;
- б) стоимость, о которой договорились связанные стороны;
- в) стоимость, рассчитываемую на основе фактической стоимости приобретения или по данным активного рынка сбыта;
- г) цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в условиях операции, осуществляемой на организованном рынке, между участниками рынка на дату оценки.

#### ***2. Суммы торговых и оптовых скидок:***

- а) не учитываются при определении выручки;
- б) вычитаются из суммы выручки;
- в) накапливаются в сумме выручки;

г) накапливаются в составе собственного капитала организации.

**3. Выручка от продажи продукции признается:**

а) когда продавец принял решение признать выручку;

б) в конце каждого отчетного периода;

в) при выполнении определенных критериев;

г) при поступлении денежных средств или эквивалентов денежных средств.

**4. При отсрочке выручки:**

а) выручка не признается до получения денежных средств;

б) выручка признается по стоимости, указанной в договоре купли-продажи;

в) определяется по дисконтированной стоимости будущих чистых поступлений денежных средств;

г) формируется резерв по сомнительным долгам.

**5. Налоговые разницы в МСФО могут быть (несколько вариантов ответа):**

а) постоянными налоговыми разницами;

б) налогооблагаемыми временными разницами;

в) вычитаемыми временными разницами;

г) налогооблагаемыми релевантными разницами.

**6. Временную разницу рассчитывают путем:**

а) умножения балансовой стоимости актива или обязательства на их налоговую базу;

б) деления балансовой стоимости актива или обязательства на их налоговую базу;

в) суммирования балансовой стоимости актива или обязательства на их налоговую базу;

г) вычитания из балансовой стоимости актива или обязательства их налоговой базы.

**7. Величину отложенного налогового актива рассчитывают как произведение:**

а) налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;

б) постоянной налоговой разницы на ставку налога на прибыль;

в) вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;

г) балансовой прибыли на ставку налога на прибыль.

**8. Отложенные налоговые обязательства рассчитывают:**

а) путем умножения разницы между налогооблагаемой и балансовой прибылью на ставку налога на прибыль;

б) как произведение налогооблагаемой временной разницы на ставку налога на прибыль;

в) как произведение вычитаемой временной разницы на ставку налога на прибыль:

г) путем умножения разницы между балансовой и налогооблагаемой прибылью на ставку налога на прибыль.

**9. Антиразводнение - это:**

а) сохранение прибыли на акцию или недопущение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий;

б) уменьшение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что финансовые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены или обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий;

в) увеличение прибыли на акцию или увеличение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий;

г) увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытков на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий.

**10. Объединение бизнеса, учитываемое по методу приобретения, требует (несколько вариантов ответа):**

а) идентификации покупателя;

б) классификации активов и обязательств;

в) признания и оценки идентифицируемых приобретенных активов, принятых обязательств, а также любой неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии;

г) признать и оценить гудвил или доход от выгодной сделки;

д) разделения долей участия идентифицируемого предприятия.

**Задание 1**

Компания «Аква» производит моющие пылесосы. 01.01.2017 г. «Аква» отгрузила продукцию по договору купли-продажи с 2-х месячной отсрочкой платежа своему постоянному клиенту. Риски и выгоды по договору переходят покупателю. В этот же день товар был отгружен

покупателю. Сумма сделки - \$ 115000 Себестоимость отгруженной продукции - \$ 95000.

Задание:

- 1) признавать ли доход от сделки в момент отгрузки продукции?
- 2) составить записи по данным операциям, указать формы отчетности.

## **Задание 2**

01.01.2017 г. фирма продала товар себестоимостью 200000 долл. за 320000 долл. Оплата наличными 100000 долл., оставшаяся сумма признана со сроком оплаты через два года с момента продажи. Стоимость обслуживания капитала компании – 20 % годовых.

Задание: определить выручку компании на момент отгрузки товара, произвести бухгалтерские записи по реализации товара и начислению процентного дохода.

## **Задание 3 (самостоятельная работа)**

Компания с 01.01.2017 г. выполняет двухлетний контракт по предоставлению проектных услуг. Сумма расходов по контракту 400000 долл. Общая выручка по контракту – 450000 долл. На отчетную дату 31.12.2017 понесено 180000 долл. затрат, из них 140000 долл. согласовано и подтверждено заказчиком.

Определите на отчетную дату: степень готовности выполнения услуг, себестоимость оказанных услуг, выручку от реализации услуг, незавершенное производство. Составьте бухгалтерские записи по реализации услуг на отчетную дату.

## **Задание 4**

Прибыль компании «Норд» составила \$ 202800000. Сумма дивидендов по привилегированным акциям – \$ 60000. Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период – 100 млн.

Задание: Рассчитать базовую прибыль на акцию.

## **Задание 5 (самостоятельная работа)**

В обращении находятся 10 млн. акций компании. Чистая прибыль предыдущего отчетного периода равна 700 тыс. долл. В течение отчетного периода была осуществлена льготная эмиссия акций: 1 акция за 10 находящихся в обращении.

Определите чистую прибыль на акцию по данным предыдущего периода, прибыль на акцию с учетом корректировки на коэффициент

льготной эмиссии.

### **Задание 6**

На конец отчетного периода компания начислила обязательства по выплате процентов по выпущенным долгосрочным облигациям на сумму \$ 150,000. Согласно требованиям налогового законодательства страны регистрации, процентные платежи учитываются для целей налогообложения только по факту оплаты.

Определите налоговую базу обязательств по выплате процентов. Рассчитайте вычитаемую разницу. Определите сумму отложенного налогового актива.

### **Задание 7**

Компания по оказанию услуг связи выставила счета своим клиентам за месяц на общую сумму 490200 долл., включающую федеральный акцизный налог 9 % и налог с продаж 5 %.

Задание:

1. Определите сумму доходов компании за месяц.
2. Напишите журнальную проводку для регистрации доходов и связанных с ними обязательств за месяц.

### **Задание 8 (самостоятельная работа)**

Организация приобретает основное средство стоимостью 100 тыс. ден. ед. Срок полезного использования объекта 10 лет. Амортизация в бухгалтерском учете начисляется линейным способом, который используется также и для целей налогообложения. Организация использует модель учета основных средств по переоцененной стоимости. Через 2 года после начала эксплуатации объект был переоценен до справедливой стоимости 96 тыс. ден. ед. Для исчисления налоговой базы актива переоценка объекта во внимание не принимается.

Определите: сумму амортизации за первые 2 года эксплуатации; отразите переоценку объекта, определите сумму ОНО, укажите статьи отчетных форм; рассчитайте сумму амортизации и ОНО за третий год использования основного средства, если срок полезного использования не изменился.

### **Темы рефератов**

1. Учет доходов и расходов.
2. Определение выручки. Признание выручки согласно МСФО.
3. Чистая прибыль или чистый убыток отчетного периода и его компоненты.

4. Прибыль на акцию по МСФО.
5. Налоги на прибыль согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
6. Временные разницы, их влияние на сумму налога на прибыль.
7. Влияние изменений валютных курсов.

## **ТЕМА 8. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

### **План занятия**

1. Виды объединений.
2. Консолидированная отчетность.

### **Вопросы для самопроверки**

1. Дочерние предприятия.
2. Совместные предприятия.
3. Ассоциированные компании.
4. Объединение бизнеса согласно МСФО.
5. Расчет гудвила: способы и методы.
6. Методы объединения бизнеса.
7. Этапы по объединению бизнеса, предусмотренные при использовании метода приобретения

### **Тесты:**

***1. Для создания консолидированного баланса необходимо приобретение акций других компаний:***

- а) менее 10 % акций;
- б) менее 20 % акций;
- в) от 20 до 50 % акций;
- г) более 50 % акций;
- д) несколько акций.

***2. При консолидации отчетности исключаемыми статьями являются:***

- а) финансовые операции между консолидированными компаниями;
- б) операции по реализации продукции;
- в) операции по получению банковских кредитов;
- г) покупка основных средств;
- д) операции по реализации продукции между консолидированными компаниями.

***3. Участник совместного предприятия должен признать свою долю участия в совместном предприятии:***



- а) как идентифицируемый актив;
- б) как долю участия в деятельности другого предприятия;
- в) как инвестиции;
- г) как долевой или долговой финансовый инструмент.

**4. Участник совместной операции, осуществляющий сделку по продаже или взносу активов, вступающий в сделку с другими сторонами совместной деятельности, должен признать прибыль или убыток от такой сделки:**

- а) в полном объеме;
- б) только в пределах долей участия других сторон совместной операции;
- в) только в пределах собственной доли участия в совместной операции;
- г) по мере поступления выручки или иного дохода от продажи активов.

**5. Совместный контроль имеет место только в том случае, если:**

- а) принятие решений о значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, которые осуществляют коллективный контроль над деятельностью;
- б) принятие решений о значимой деятельности осуществляется большинством голосов сторон, осуществляющих коллективный контроль над деятельностью;
- в) принятие решений о значимой деятельности осуществляется участником совместной деятельности, которому выдана генеральная доверенность остальными участниками совместной деятельности;
- г) это прямо предусмотрено в договоре совместной деятельности.

**6. При определении того, являются ли потенциальные обыкновенные акции разводняющими или антиразводняющими, предприятие использует:**

- а) прибыль или убытки от продолжающейся деятельности;
- б) доходы или расходы от продолжающейся деятельности;
- в) величину чистых активов;
- г) величину собственного капитала за вычетом резерва по переоценке.

**7. Основной целью составления консолидированной финансовой отчетности является:**

- а) формирование информационной базы для исчисления налогов и сборов, уплачиваемых в бюджет и внебюджетные фонды;
- б) обеспечение полезности результатной информации бухгалтер-

ского учета для пользователей финансовой информации;

в) представление акционерам, инвесторам, кредиторам, государственным органам управления объективной информации об имущественном и финансовом положении, а также о финансовых результатах деятельности группы взаимосвязанных организаций.

**8. Под показателем «доля меньшинства» в консолидированной финансовой отчетности понимается:**

а) доля в чистых активах дочерней компании, прямо или косвенно принадлежащей материнской компании через ее дочернее предприятие, не обеспечивающая владельцам этой доли контроля над деятельностью дочерней компании;

б) источник финансирования группы за счет средств сторонних инвесторов;

в) инвестиции основного общества в уставный капитал зависимых обществ.

**9. Что понимается под показателем «гудвил» в консолидированной финансовой отчетности согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»:**

а) стоимость не идентифицированных на момент приобретения активов контролируемой компании;

б) разность между инвестициями основного общества и балансовой стоимостью собственного капитала головного общества;

в) будущие экономические выгоды, возникшие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны.

**10. Фактическая стоимость гудвила определяется:**

а) как разность между затратами на объединение и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, за исключением условных обязательств;

б) как разность между затратами на объединение и справедливой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств;

в) как разность между затратами на объединение и балансовой стоимостью идентифицируемых активов и обязательств, в том числе условных обязательств.

### **Задание 1**

Компания «А» владеет 65 % акций компании «В». Компания «В» владеет, в свою очередь, 50 % акций компании «С».

Расчет неконтролирующей доли компании «А» в компании «В» следующий: \_\_\_\_\_

Чтобы рассчитать долю компании «А» в компании «С», необходимо проделать следующие действия:

Определить контролируемую долю компании «А» в компании «С»: \_\_\_\_\_

Рассчитать неконтролируемую долю компании «А» в компании «С»: \_\_\_\_\_

## Задание 2

При объединении бизнеса образовалась консолидированная структура: материнская и дочерняя компании. Материнская компания при объединении бизнеса приобрела 75 % акций дочерней компании за 3000000 руб. Стоимость чистых активов дочерней компании составила 2500000 руб.

Рассчитать стоимость чистых активов, которой владеет материнская компания: \_\_\_\_\_

Расчет гудвила (пропорциональным методом):  
\_\_\_\_\_

Для расчета суммы гудвила полным методом при таких же данных введем в пример справедливую стоимость неконтролирующей доли – 500000 руб. Расчет гудвила: \_\_\_\_\_

*Также при учете гудвила следует иметь ввиду, что он не амортизируется, а ежегодно проверяется на обесценение.*

## Задание 3 (самостоятельная работа)

Активы Дархем Корпорации составляют 1520000 долл. и обязательства – 400000 долл. В отрасли деятельности Дархем Корпорации рентабельность составляет 10 % от чистых активов. В течение последних пяти лет Дархем зарабатывала ежегодно 140000 долл. чистыми активами аналогичными этой отрасли. Маттис Корпорация предложила выкупить Дархем за деньги в сумме, равной чистым активам плюс 5-ти кратный размер превышения доходов над среднеотраслевыми.

Необходимо:

1. Определить чистые активы Дархем Корпорации.
2. Определить, насколько доходы Дархем превышают среднеотраслевые.
3. Рассчитать величину деловой репутации, предполагая, что балансовая стоимость активов совпадает со справедливой рыночной стоимостью.

## Темы рефератов

1. Контроль и влияние: дочерние компании.
2. Контроль и влияние: совместные предприятия.
3. Ассоциированные компании.
4. Объединения бизнеса: основные понятия.
5. Объединение бизнеса: основные способы.
6. Объединение бизнеса: основные этапы.
7. Расчет гудвила: способы и методы.

## ТЕМА 9. ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

### План занятия

1. Трансформация отчетности.
2. Адаптация российского бухгалтерского учета к международным стандартам.

### Вопросы для самопроверки

1. В чем преимущества и недостатки подготовки финансовой отчетности способом трансформации.
2. Какой способ подготовки финансовой отчетности получил в России наибольшее распространение и почему?
3. Приведите общую схему трансформации российской отчетности в отчетность по МСФО.
4. В чем суть процедуры реклассификации при подготовке финансовой отчетности способом трансформации?
5. Назовите процедуру реклассификации.
6. В чем основные различия в принципах учета соответствия с РСБУ и МСФО?
7. В чем основные различия в методологии ведения учета в соответствии с РСБУ и МСФО?

### Тесты

**1. МСФО (IAS) 10 «События после отчетного периода» выделяет следующие виды событий после отчетной даты (несколько вариантов ответа):**

- а) синдицированные события;
- б) ассоциируемые события;
- в) корректирующие события;
- г) не корректирующие события;
- д) консолидируемые события.

**2. Курсовые разницы при осуществлении выплат денежных средств и пересчете денежных статей отчетности по курсу, отличному от использованного при первоначальном признании:**

- а) включаются в состав доходов или расходов организации;
- б) включаются в состав собственного капитала;
- в) включаются в состав прибылей или убытков;
- г) относят на увеличение или уменьшение соответствующих статей денежных средств.

**3. Ассоциированной организацией признается организация:**

- а) на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая не является ни дочерней организацией, ни долей участия в совместной деятельности;
- б) на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая не является дочерней организацией, но имеет существенную долю участия в совместной деятельности;
- в) на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние и которая является дочерней организацией;
- г) на деятельность которой инвестор имеет значительное влияние или имеет значительную долю участия в совместной деятельности.

**4. Информация по условным обязательствам должна быть раскрыта в примечаниях к финансовой отчетности:**

- а) если вероятность оттока ресурсов мала;
- б) если вероятность оттока ресурсов высока;
- в) если вероятность притока ресурсов высока;
- г) не зависит от степени вероятности оттока ресурсов.

**5. Условный актив возникает:**

- а) когда существует вероятность в том, что произойдет приток экономических выгод, зависящий от события, которое организация не в состоянии контролировать;
- б) когда существует достаточная уверенность в том, что произойдет приток экономических выгод, зависящий от события, которое организация не в состоянии контролировать;
- в) когда существует вероятность в том, что произойдет отток экономических выгод, зависящий от события, которое организация не в состоянии контролировать;
- г) когда существует достаточная вероятность в том, что произойдет отток экономических выгод и увеличение обязательств организации в результате событий, не зависящих от организации.

**6. Инвестиционная собственность отражается в финансовой отчетности:**

- а) только по справедливой стоимости;

- б) только по фактической себестоимости;
- в) по фактической себестоимости либо по восстановительной стоимости;
- г) организация вправе выбрать вариант учета инвестиционной собственности по справедливой стоимости либо по фактической себестоимости.

**7. Активы, отвечающие критерию «предназначенные для продажи», в соответствии с МСФО (IFRS) 5 оцениваются:**

- а) по наибольшей оценке - балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- б) по наименьшей оценке - балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу;
- в) по балансовой стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и убытков от обесценения;
- г) по наименьшей оценке - балансовой стоимости или возмещаемой стоимости.

**8. МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» выделяет следующие методы оценки, за исключением одного:**

- а) рыночный подход;
- б) затратный подход;
- в) альтернативный подход;
- г) доходный подход.

**9. На практике выделяют следующие способы получения финансовой отчетности по МСФО (несколько вариантов ответа):**

- а) ведение параллельного учета;
- б) трансформация отчетности;
- в) идентификация отчетности;
- г) переклассификация статей финансовой отчетности;
- д) корреляция форм финансовых отчетов.

**10. Составлению финансовой отчетности по МСФО способом трансформации предшествует:**

- а) постатейная расшифровка данных, отраженных в российской отчетности;
- б) реклассификация остатков РСБУ в МСФО и их корректировка;
- в) выявление расхождений в учете по российским стандартам с МСФО;
- г) бухгалтерская отчетность по РСБУ.

## 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](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](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/](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.



## СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Аврашко А. А. Актуальные проблемы учета доходов и финансовых результатов организации в условиях перехода на МСФО / А.А. Аврашко, М.А. Столярова // В сборнике: Современная экономическая наука: теория и практика
2. Алисенов А. С. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / А.С. Алисенов. – М.: Издательство Юрайт, 2016. – 360 с.
3. Васильева Т. А. Амортизация основных средств согласно МСФО / Т.А. Васильева, И.Ю. Ильченко, С.В. Кесян // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. 2017. С. 69-74.
4. Ванжула Д. В. Составление отчета о движении денежных средств по требованиям МСФО / Д.В. Ванжула, Ю.А. Тритяк, С.А. Муллинова // В сборнике: Научные основы современного прогресса. 2016. С. 66-70.
5. Гладких Л. В. Расчет амортизации основных средств в российской и международной практике / Л.В. Гладких, З.И. Кругляк // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. 2017. С. 186-189.
6. Гусакова А. А. Нематериальные активы: сравнительный анализ РСБУ и МСФО / А.А. Гусакова, С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 17. С. 798-801.
7. Еремина Н. В. Оценка выручки как элемента бухгалтерской финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности / Н.В. Еремина, С.В. Кесян // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2017. № 125. С. 689-700.
8. Зеленская Т. М. Учет готовой продукции в формате МСФО и РСБУ / Т. М. Зеленская, С. А. Муллинова // В сборнике: Роль науки в развитии общества. 2015. С. 95-99.
9. Кесян С. В. Особенности учета операций хеджирования в соответствии с международными стандартами финансового учета и отчетности / С.В. Кесян, Н.В. Кузнецова, С.А. Муллинова // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-3 (75-3). С. 1098-1101.
10. Кругляк З. И. Особенности составления отчета о совокупном

доходе в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк, Н.Н. Григорьева // В сборнике: Современная экономическая наука: теория и практика. 2016. С. 97-100.

11. Кругляк З. И. Четырехмерная модель управления рисками организации / З.И. Кругляк, Р.А. Пиллюк // В сборнике: Современные тенденции развития экономики и управления: проблемы и решения. 2016. С. 120-124.

12. Кругляк З. И. Реклассификация основных средств в соответствии с МСФО / З.И. Кругляк, К.В. Кашеева // В сборнике: Новые реалии в инновационном развитии экономической мысли. 2017. С. 190-194.

13. Кузнецова Н. В. Трудности перехода России на МСФО / Н.В. Кузнецова, М.В. Жорова, В.П. Баigiaева // В сборнике: Наука, образование и инновации. Уфа, 2016. С. 88-91.

14. Муллинова С. А. Различия в порядке расчетов отложенных налогов по РСБУ и МСФО / С.А. Муллинова, Т.М. Зеленская, Э.Е. Маслова // Экономика и предпринимательство. 2016. № 10-3 (75-3). С. 1110-1113.

15. Муллинова С. А. Оценка основных средств в формате МСФО / С.А. Муллинова, С.В. Кесян // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 17. С. 790-792.

16. Олех М. В. Модели отчета о прибылях и убытках, составленные в соответствии с МСФО (IAS) 1 / М.В. Олех, Н.В. Кузнецова // В сборнике: Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики. 2015. С. 103-107.

17. Олех М. В. Сравнительная характеристика учета основных средств в России с международными стандартами учета и финансовой отчетности // В сборнике: Бухгалтерский учет: история, современность, перспективы развития. 2013. С. 172-183.

18. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник. – 6-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2015. – 506 с.

19. Панкратова Е. В. Актуальные вопросы применения МСФО в России / Е.В. Панкратова, Ю.С. Ручинская, С.А. Муллинова // Научно-методический электронный журнал Концепт. 2016. Т. 17. С. 793-797.

20. Приказ Минфина России от 28 декабря 2015 г. № 217н «О введении международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных Положений приказов) Министерства Финансов Российской Федерации.

21. Симоненко Л. И. Оценка краткосрочных биологических активов по справедливой стоимости / Л.И. Симоненко, М.А. Столярова // В сборнике: Современная экономическая наука: теория и практика. 2016. С. 227-231.

22. Столярова М. А. Новации в учете биологических активов / М.А. Столярова, И.Д. Щербина // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 121. С. 1311-1323.

23. Столярова М. А. Деловая репутация: признание и оценка согласно МСФО // В сборнике: Стратегия развития современной экономической науки в условиях глобализации и трансформации экономики. 2015. С. 132-135.

24. Шишкова Т. В. Международные стандарты финансовой отчетности: полный курс МВА / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Рид Групп, 2011. – 320 с.

25. Mullinova S., Simonyants N. Reflection of a deferred tax liability in the credit union reporting according to IFRS (IAS) 12 –Income taxes // Modern European Researches. 2016. № 1. С.83-88.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕМА 1.	РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	3
ТЕМА 2.	КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	7
ТЕМА 3.	СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	14
ТЕМА 4.	ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ	29
ТЕМА 5.	ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ	35
ТЕМА 6.	ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ	39
ТЕМА 7.	УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ	43
ТЕМА 8.	ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ	46
ТЕМА 9.	ТРАНСФОРМАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО	52
	СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ	55
	СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ	57

Учебное издание

**Кесян Светлана Ваграмовна**  
**Кузнецова Наталья Владимировна**

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Рабочая тетрадь*

В авторской редакции

Усл. печ. л. 3,8.

Кубанский государственный аграрный университет.  
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13.