

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«КУБАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»

М. А. Столярова, М. В. Олех, Л. В. Бондаренко

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА
И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Практикум

Краснодар

2014

УДК 657.3 (076)
ББК 65.052
С81

Р е ц е н з е н т:

З. И. Азиева – доцент кафедры теории бухгалтерского учета
ФГБОУ ВПО «Кубанский государственный
аграрный университет», кандидат экономических наук

Столярова М. А.

С81 Международные стандарты учета и финансовой отчетности:
практикум / М. А. Столярова, М. В. Олех, Л. В. Бондаренко. – Крас-
нодар: КубГАУ, 2014. – 41 с.

Материал практикума разработан для приобретения бакалаврами направ-
ления «Экономика» компетенций в области международных стандартов учета и
финансовой отчетности в условиях различных форм организации бухгалтерского
учета в экономических субъектах. Предложенные задания позволят студентам,
изучающим дисциплину, освоить весь цикл учетных работ под руководством
преподавателя и самостоятельно.

Предназначен для студентов высших учебных заведений, обучающихся по
направлению «Экономика», профилю «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», а
также слушателей курсов по подготовке, переподготовке и повышению квали-
фикации бухгалтерского профиля, преподавателей и аспирантов экономических
направлений и специальностей.

УДК 657.3
ББК 65.052

© Столярова М. А., Олех М. В.,
Бондаренко Л. В., 2014
© ФГБОУ ВПО «Кубанский
государственный аграрный
университет», 2014

ОГЛАВЛЕНИЕ

Тема 1. Роль и значение международной стандартизации финансовой отчетности.....	4
Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности...	10
Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности.....	15
Тема 4. Порядок отражения в отчетности материальных и нематериальных активов.....	24
Тема 5. Формирование в отчетности информации о финансовых инструментах	35
Тема 6. Формирование в отчетности информации об обязательствах организации.....	38
Тема 7. Учет доходов, расходов, раскрытие информации о финансовых результатах. Налоги на прибыль.....	42
Тема 8. Объединение бизнеса. Консолидированная отчетность	46
Тема 9. Основы трансформации финансовой отчетности	50
Рекомендуемая литература.....	53
Приложение А. Отчет о финансовом положении (горизонтальная структура).....	54
Приложение Б. Отчет о финансовом положении (вертикальная структура).....	55
Приложение В. Отчет о прибылях и убытках (по функции затрат).....	56
Приложение Д. Отчет о движении денежных средств.....	57
Приложение Е. Консолидированный рабочий лист.....	58

ТЕМА 1. РОЛЬ И ЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара:

1. История создания Международных стандартов финансовой отчетности. Необходимость стандартизации.
2. Международные организации, занимающиеся стандартизацией учета.
3. Унификация учетных правил в мировом масштабе: стандарты GAAP, IAS и IFRS. Конвергенция мировых учетных систем.
4. Реформирование бухгалтерского учета в России. Применение МСФО в России.
5. 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.

Тесты

1. Все перечисленное ниже относится к целям, в достижении которых основная роль отводится Совету по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО), за исключением:
 - а) разрабатывать высококачественные единые стандарты финансовой отчетности;
 - б) проводить работу по конвергенции МСФО с национальными правилами и стандартами учета;
 - в) проводить работу по замене национальных стандартов на международные стандарты;

d) обеспечивать распространение и контроль за применением МСФО.

2. Правление СМСФО не принимает на себя обязательств:

- a) поддерживать цели СМСФО;
- b) поддерживать работу СМСФО;
- c) перестраивать национальные стандарты;
- d) публиковать каждый Международный стандарт.

3. Международные стандарты применяются в обязательном порядке:

- a) к отчету о финансовом положении;
- b) к отчету о совокупном доходе;
- c) к отчету об изменении собственного капитала;
- d) к управленческой отчетности.

4. Международные стандарты финансовой отчетности:

- a) носят обязательный характер;
- b) носят рекомендательный характер;
- c) могут применяться частично;
- d) могут вообще не применяться;
- e) носят обязательный характер для тех компаний, которые приняли решение готовить отчетность по МСФО.

5. Международные стандарты финансовой отчетности регламентируют порядок составления отчетности:

- a) финансовой консолидированной;
- b) финансовой отдельных компаний;
- c) управленческой
- d) статистической

6. Международные стандарты обязательны к применению для составления отчетности :

- a) группы компаний
- b) отдельной компании
- c) совместной деятельности
- d) как отдельной компании, так и группы компаний

7. Совет по международным стандартам был основан в результате соглашения между:

- a) профессиональными бухгалтерскими организациями ряда стран
- b) правительствами США и Великобритании
- c) правительствами стран, входящих в ООН
- d) руководителями фондовых бирж ряда стран

8. Некоторые стандарты устанавливают:

- a) основной и альтернативный порядок учета
- b) рабочие счета
- c) форму учета
- d) порядок документооборота

9. Международные стандарты призваны:

- a) повысить доверие к финансовым отчетам
- b) обеспечить снижение инфляции
- c) установить высокие темпы экономического роста
- d) ликвидировать цикличность экономики

10. Международные стандарты основаны на использовании записи:

- a) выборочной
- b) двойной
- c) множественной
- d) курсовой

11. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены:

- a) для подготовки финансовой отчетности
- b) для разработки рабочего плана счетов
- c) для разработки учетных регистров
- d) для подготовки внутренних отчетов

12. Международные стандарты финансовой отчетности могут использоваться предприятиями:

- a) только стран, входящих в ВТО
- b) только стран, входящих в ЕС, и США
- c) всех стран

d) только стран с рыночной экономикой

13. Год образования КМСФО:

- a) 1959
- b) 1965
- c) 1970
- d) 1973

14. Правила международных стандартов финансовой отчетности:

- a) полностью совпадают с правилами GAAP USA
- b) полностью соответствуют правилам европейско-континентальной системы отчетности
- c) носят абсолютно самостоятельный характер
- d) основаны на принципах англо-американской системы учета и отчетности

15. Проект Международного стандарта финансовой отчетности подготавливает:

- a) Подготовительный комитет
- b) Правление
- c) Консультативная группа
- d) Международная федерация фондовых бирж

16. Проект Международного стандарта финансовой отчетности публикуется после рассмотрения и утверждения:

- a) Подготовительным комитетом
- b) Правлением
- c) Консультативной группой
- d) Международной федерацией фондовых бирж

17. Высокое качество Международных стандартов финансовой отчетности гарантирует:

- a) Правительство
- b) СМСФО
- c) Консультативная группа
- d) Международная федерация фондовых бирж

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

- a) повсеместного внедрения требует Подготовительный комитет
- b) различные регулирующие организации по всему миру признают важность гармонизации правил составления отчетности
- c) повсеместного внедрения требует СМСФО
- d) повсеместного внедрения требует Международная федерация фондовых бирж

19. Совет по международным стандартам финансовой отчетности для разработки документов, стандартизирующих практику учета формирует:

- a) Правление Совета
- b) Заседание Совета
- c) Подготовительный Комитет
- d) Конференцию

20. Международные стандарты финансовой отчетности используются в России:

- a) с целью унификации статистической информации
- b) как исходные положения для преобразования налоговой системы
- c) в качестве основы при реформировании национальной системы бухгалтерского учета

21 Целью деятельности СМСФО является:

- a) составление отчетности крупных компаний
- b) публикация финансовых отчетов бирж
- c) формулировка и публикация стандартов финансовой отчетности, их продвижение и пропаганда, а также работа по улучшению и гармонизации правил составления и представления финансовых отчетов
- d) контроль за повсеместным внедрением МСФО

22. Представления отчетности в формате МСФО осуществляется для:

- a) внешних пользователей
- b) внутренних пользователей
- c) акционеров
- d) налоговых органов

23. Консолидированную финансовую отчетность обязаны составлять:

- а) открытые акционерные общества, акции которых включены в котировальный список;
- б) организации государственного сектора;
- с) бюджетные организации.

24. Документы Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), утвержденные к применению на территории РФ состоят из:

- а) Международных стандартов финансовой отчетности IFRS
- б) Международных стандартов финансовой отчетности IAS
- с) разъяснений, подготовленных Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности;
- д) котировальных списков международных фондовых барж;
- е) Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций;
- ф) Международных стандартов аудита.

Темы рефератов и докладов

1. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.
2. История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения.
3. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Отличительные особенности.
4. Национальные учетные системы: история создания, современное состояние и перспективы развития
5. Конвергенция стандартов МСФО и ГААП: причины, необходимость и будущие тенденции.

ТЕМА 2. КОНЦЕПЦИЯ ПОДГОТОВКИ И ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара:

1. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности.
2. Основные пользователи бухгалтерской информации.
3. Элементы финансовой отчетности
4. Критерии признания элементов финансовой отчетности.
5. Стоимостная оценка элементов финансовой отчетности: первоначальная (историческая), дисконтированная, справедливая стоимость.

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. Определите качественные характеристики информации финансовой отчетности.
5. Охарактеризуйте пользователей финансовой информации. На каких пользователей направлена информация в соответствии с МСФО?
6. Назовите элементы финансовой отчетности. Каковы последовательность и критерии признания в финансовой отчетности активов и обязательств?
7. Дайте определения понятий «активы», «капитал», «обязательства», «доходы», «расходы».
8. Раскройте сущность базовых концепций капитала.

Задание 1

Если вы включаете в показатели продаж за этот год 96 000 ф. Стерлингов за партию товара, отправленного заказчику в кредит, и платите налог с этой суммы, а затем вам приходится списывать этот долг как безнадежный, и вы

получаете освобождение от налогов по этой сумме, почему ваша компания несет некоторые потери?

Задание 2

Исходя из представленных данных рассчитайте сумму, которую нужно включить в показатели продаж за август 20__ года (расчет в тыс. долларах)

- | | |
|---|----|
| 1) Продажа за наличные в августе | 11 |
| 2) Наличные, полученные от продаж в кредит, за июнь и июль | 43 |
| 3) Продажи в кредит в августе: | |
| -товары доставлены и выставлены счета-фактуры | 29 |
| -товары доставлены, но счета-фактуры еще не выставлены | 8 |
| 4) Наличные, полученные от продаж в кредит, произведенные в августе | 5 |

Задание 3

В качестве ежегодной арендной платы за использование предприятием помещений установлена сумма 12 000 фунтов стерлингов. Однако за данный год домовладельцу было выплачено 11 000 ф. ст. Какая сумма должна быть отнесена в издержки по аренде за год в рассматриваемом счете прибылей и убытков?

Задание 4

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

Решение:

Определение	Номер бухгалтерского термина
Организация не планирует ликвидацию или существенное сокращение деятельности. Если это не соблюдается, отчетность составляется на иной основе, подлежащей раскрытию	
Ресурсы, контролируемые организацией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается получение экономической выгоды в будущем.	
Уменьшение экономических выгод в форме уменьшения активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между учредителями	
Физическое лицо или предприятие, в отношении которого имеются обязательства.	
Результаты операций и прочих событий признаются по факту их совершения (а не тогда, когда денежные средства или их эквиваленты получены или выплачены)	
Задолженность организации, возникающая из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к выбытию ресурсов, содержащих экономическую выгоду.	
Разница между активами и обязательствами	
Увеличение экономических выгод, в результате увеличения активов или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами учредителей	

Задание 5

Компания «Престиж» 1 октября 2014 года получила кредит в размере 4 000 долл. по ставке 20% годовых сроком на 1 год.

В соответствии с принципом начисления определите, каким образом сумма начисленных процентов будет признана за период с 1 октября 2014 года по 1 октября 2015 года

Задание 6

На одном из предприятий концом финансового года является 30 июня. У вас имеется следующая информация, касающаяся арендной платы данного предприятия:

1) Сумма, выплаченная авансом до 30 сентября 2013 г. (закрывающая период с 1.07 2013 г. по 30.09 2013 г.) - 15 000 \$

2) Сумма, уплаченная за 6 месяцев до 31 марта 2014 г. 30 000 \$

3) Сумма, уплаченная за годичный период до 31 марта 2015 г. 72 000 \$

Рассчитайте сумму, которая должна быть отнесена в издержки как расход за финансовый год до 30 июня 2014 г., а также выделите сумму, выплаченную авансом и перенесенную на следующий год.

Задание 7

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

Реализация за наличные в течение года составила \$323 500. Эти записи велись в течение года и средства депонировались в банк. Реализация в кредит отражалась после получения денег. Эта сумма в течение года составила \$52 300. Некоторые операции по реализации в кредит не отражались, поскольку наличные будут получены только в следующем году. Эти операции составили в сумме \$64 300.

Закупки, оплаченные и отраженные в отчетности, составили \$315 200. Товары на сумму \$43 500 были куплены в кредит, и не будут отражаться до следующего года, пока не будут оплачены счета.

На предприятии также оставались товары на складе на сумму \$35 200.

Задание:

1. Определить сумму выручки от реализации за год;
2. Рассчитать величину закупок за год;
3. Определить себестоимость реализованной продукции;
4. Найти сумму прибыли от реализации

Задание 8

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, к качеству которой может быть использован процент доходности по долгосрочным ГКО, ставка рефинансирования или ставка внутренней доходности капитала организации).

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

Темы рефератов

1. Активы и расходы: порядок признания, оценки и отражения в отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ.

2. Качественные характеристики информации в соответствии с МСФО и РСБУ.

3. Критерии признания и оценка элементов финансовой отчетности соответствии с МСФО и РСБУ.

ТЕМА 3. СОСТАВ И ПОРЯДОК ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара:

1. Цели и требования, предъявляемые к составлению финансовой отчетности
2. Структура финансовой отчетности.
3. Отчет о финансовом положении
4. Отчет о совокупном доходе.
5. Отчет о движении денежных средств
6. Отчет о движении капитала.
7. Промежуточная финансовая отчетность.
8. Взаимосвязь между основными видами отчетов
9. Учетная политика в соответствии с МСФО.
10. Операционные сегменты согласно МСФО: критерии признания и представления в финансовой отчетности.
11. События после отчетной даты, их влияние на статьи отчетности.

Вопросы для самопроверки:

1. Каковы цель и задачи МСФО 1?
2. Перечислите основные компоненты (формы) финансовой отчетности компании в соответствии с МСФО.
3. Каково значение информации, содержащейся в каждой из вышеназванных вами форм, для пользователей финансовой отчетности?
4. Какие условия необходимо выполнить для признания соответствия финансовой отчетности международным стандартам?
5. Что такое учетная политика организации?
6. Что означает учет методом начисления?
7. Перечислите линейные статьи бухгалтерского баланса.
8. Какое определение денежных средств и их эквивалентов представлено в МСФО 7?
9. Что такое чистый денежный поток?

10. Как следует ранжировать денежные потоки по видам деятельности организации (операционной, инвестиционной, финансовой)?

11. Каковы цели формирования сегментной отчетности? Какие критерии должны использоваться при определении отчетных сегментов?

12. Почему информативность финансовой отчетности возрастает при включении в нее информации, относящейся к отдельным сегментам?

13. С какой целью составляется промежуточная финансовая отчетность?

14. Можно ли отразить в промежуточной отчетности расходы на предполагаемые выплаты премий в конце отчетного года?

15. Назовите основные элементы финансовой отчетности и проведите взаимосвязь между основными видами отчетов. Какие элементы отражаются только в одном финансовом отчете?

Задание 9

А) Классификация активов на текущие и долгосрочные

Компания занимается строительством судов на заказ. Средний срок изготовления одного судна составляет 15 месяцев.

В декабре компания приобрела акции предприятия поставщика. Руководство компании намеревается продать эти акции через 13-14 месяцев.

Вопрос: Правильно ли будет классифицировать эти вложения как текущие?

Б) Классификация обязательств

В своем балансе компания признает следующие обязательства:

- Гарантийные обязательства
- Обязательства по восстановлению окружающей среды
- Пенсионные обязательства
- Отложенные налоговые обязательства

Вопрос: В какой части баланса нужно отразить перечисленные выше обязательства?

В) Классификация обязательств по кредитной линии

Компания получила от банка кредитную линию. Соглашение составлено таким образом, что компания может в любой момент в течение длительного

периода воспользоваться кредитом в пределах оговоренного лимита. Каждый транш имеет свой срок погашения. Банк не имеет права отказать в выдаче кредита в одностороннем порядке. Кредитная линия доступна в течение двух лет.

Вопрос: Как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?

Г) Классификация кредитных обязательств

Компания, являющаяся должником банка, нарушила одно из условий кредитного договора. В результате долгосрочный кредит подлежит оплате по требованию банка. Менеджеры компании ведут переговоры с банком о восстановлении сроков кредита. К сожалению, на дату составления отчета переговоры еще не завершены.

Вопрос: Возможно, ли оставить обязательства по кредиту в разделе долгосрочных обязательств в связи с тем, что компания ведет переговоры с банком об отсрочке погашения?

Задание 10 Отчет о финансовом положении

1 января Джон Смит открывает магазин, называемый Music Mart, вкладывая 25 тыс. долл. Из своих собственных средств на банковский счет, который он открывает на имя фирмы. Взамен он получает сертификаты акций на 25 тыс. долл. 2 января Music Mart занимает в банке 12.5 тыс. долл., ссуда удостоверяется юридическим документом - векселем. 3 января Music Mart приобретает товаров на сумму 5 тыс. долл., оплачивая наличными. 4 января магазин продает товары стоимостью 500 долл. На сумму 750 долл. наличными.

1. Магазином приобретены и получены товары для запаса на 4.2 тыс. долл., оплата в течение 30 дней.

2. Товары стоимостью 1.3 тыс. долл. были реализованы на сумму 2 тыс. долл. наличными.

3. Товары стоимостью 1.6 тыс. долл. были реализованы на сумму 2450 долл. Заказчики согласились оплатить в течение 30 дней.

4. Магазином приобретен страховой полис на случай пожара сроком на 3 года на сумму 1080 долл., оплата наличными.

5. Магазином приобретены 2 участка земли одинакового размера на общую сумму 20 тыс. долл., из них 4 тыс. долл. Оплачено наличными, а на 16 тыс. долл. дана закладная сроком на 10 лет.

6. Магазином продан один участок земли за 10 тыс. долл. И получено 2 тыс. долл. наличными, Покупатель принял 8 тыс. долл. по закладной . Это означает, что Music Mart больше не несет ответственности за этот участок.

7. Владелец фирмы Смит получил предложение – 32 тыс. долл. за предприятие , хотя его капитал составлял лишь 26.8 тыс. долл., он отклонил предложение. Очевидно, что магазин приобрел гудвилл на сумму 5.2 тыс. долл.

8. Смит снял с банковского счета магазина 1 тыс. долл. Наличными на личные нужды.

9. Смит взял товары стоимостью 500 долл. Из запаса магазина для личных целей.

10.Магазин полностью внес 5 тыс. долл. По векселям к оплате.

11. Смит продал $\frac{1}{4}$ принадлежащих ему акций фирмы Майклу Стоуну за 8 тыс. долл. наличными.

12. Товары стоимостью 750 долл. Были реализованы за 1150 долл. наличными.

Задание: Составьте отчет о финансовом положении фирмы Music Mart за январь. Отрадите влияние последующих хозяйственных операций, произошедших в январе.

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

Задание 11 Отчет о финансовом положении

Задание: 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, т.е. собственность с безусловным правом владения (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 активы – 2000 ф. ст.

Задание 12 Отчет о совокупном доходе

Ниже перечислены некоторые счета компании Авикса с сальдо на конец года, завершившегося 31 декабря:

№	Статьи затрат	Сумма, \$
1	Административные расходы	40 870
2	Возвраты и уценки заказчиком товаров	43 050
3	Амортизация здания и производственного оборудования	41 600
4	Амортизация прочих основных средств	3 780
5	Амортизация офисного оборудования	721
6	Заработная плата производственных рабочих	207 320
7	Выплата налога на доходы физических лиц (13 %)	
8	Дивиденды объявленные	20 000
9	Расход тепло-и электроэнергии на заводе	93 540
10	Стоимость заводских материалов	26 500
11	Запас готовой продукции на 1 января	78 650
12	Запас готовой продукции на 12 декабря	82 130
13	Фрейт-ин (плата за доставку материалов)	9 840
14	Прибыль от реализации основных средств	7 400
15	Зарплата административного персонала	26 150
16	Выплата налога на доходы физических лиц (13 %)	
17	Страхование и налоги (заводские)	14 180
18	Расхода по выплате процентов за кредиты	10 950
19	МПЗ приобретенные в течение периода	302 320
20	Запас материалов и сырья на 1 января	185 680

21	Запас материалов и сырья на 12 декабря	165 100
22	Выручка от реализации	944 110
23	Торговые расходы	48 560
24	Нераспределенная прибыль на начало периода	21 270
25	Налог на прибыль составляет 30 %	

Задание: Подготовьте подробный отчет о совокупном доходе за год, завершившийся 31 декабря.

Задание 13 Отчет о совокупном доходе

Компания «Макра» является производственным предприятием. Ниже следует обзор ее прибылей и убытков (\$) за год, закончившийся 31.12 20__ г.

Показатель	Сумма, ден. ед.
Выручка	7500000
Затраты на производство готовой продукции:	
- использованные материалы	910100
- заработная плата	1200000
- переменные производственные накладные расходы	800000
- постоянные производственные накладные расходы	845000
- упаковочный материал	310000
- прочие затраты на производство	4065100
Запасы готовой продукции на начало учетного периода	70000
Запасы готовой продукции на конец учетного периода	140 000
Затраты на реализацию (сбыт, реклама)	718800
Административные расходы	929100
Прочие операционные расходы	587100
Доходы от инвестиций	124800
Доходы от аренды	17000
Затраты на финансирование	234000
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	25000
Превышение возмещения постоянных производственных накладных расходов	41000
Сверхнормативные расходы материалов	15000
Расходы по налогу на прибыль	319700
Прибыль от чрезвычайных обстоятельств	43100

Амортизационные отчисления, включенные в постоянные производственные накладные расходы, составили 418 тыс. долл., а включенные в административные расходы составили 205 тыс. долл. Всего расходы по заработной плате и другие расходы, связанные со штатом, включенные в административные расходы, составили 689,3 тыс. долл.

Задание: Составьте отчеты о прибылях и убытках на основе двух альтернативных классификаций доходов и расходов, разрешенных в рамках МСФО 1 (классификация расходов по функциям и классификация расходов по их характеру). Сделайте выводы об информативности каждой из отчетных форм.

Задание 14 Отчет о движении денежных средств

Директора компании Flail Ltd получили 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 36 000 ф. ст. (дебиторская задолженность на конец года составит 450 ф. ст.).
4. Процент 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.

Задание 15 Отчет о движении денежных средств

Компания Flail Ltd приступила к работе 1 января 20__ г., получив долго-срочную ссуду в размере 21 000 ф. ст. и выпустила акций на сумму 35 000 ф. ст. Компания купила фиксированные активы за 21 000 ф. ст. и в течение года, истекшего 31 декабря 20__ г., произвела перечисленные ниже операции.

1. Закуплено товаров на 19 500 ф. ст., из которых 2 550 ф. ст. остались на конец года неоплаченными;
2. Заработная плата составила 10 500 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.

Задание: Требуется подготовить отчет о движении денежных средств за год, истекший 31 декабря 20__ г.

Задание 16 Отчет о движении капитала

На 1 января 2014 года «Август» имел следующие остатки по счетам собственного капитала:

Акционерный капитал (обыкновенные акции номиналом \$1)	2 000
Эмиссионный доход	600
Резерв по выкупу собственных акций	500
Резерв переоценки	560
Нераспределенная прибыль	<u>460</u>
	4 120

В течение 2014 года «Август»:

- имел убыток после налогообложения в размере \$75 000
- переоценил долгосрочный актив с \$260 000 до \$350 000
- выпустил 300 000 обыкновенных акций по цене \$1,50 каждая

■ после вышеупомянутого выпуска, выкупил 200 000 обыкновенных акций по цене \$1,50 за каждую (акции были первоначально выпущены по \$1,30 каждая)

■ выплатил дивиденды в максимально возможном после всех распределений размере.

Задание: Подготовьте отчет об изменениях собственного капитала за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

Темы рефератов

1. Состав и требования, предъявляемые к финансовой отчетности: сравнение положений ПБУ 4/99 «Бухгалтерская отчетность организации» и МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности».
2. Учетная политика организации в соответствии с МСФО и РСБУ: сравнение ПБУ 1/98 «Учетная политика организации», ПБУ 21/2008 «Изменение оценочных значений», ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» и МСФО IAS 8 «Учетная политика, изменение в бухгалтерских оценках и ошибки».
3. Применение МСФО впервые в качестве основы учета (МСФО IFRS 1)
4. Отчет о движении денежных средств: сравнение положений МСФО IAS 7 «Отчет о движении денежных средств» и ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
5. Отчетность по операционным сегментам: сравнение положений МСФО IFRS 8 «Операционные сегменты» и ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам».
6. Влияние событий после отчетной даты на показатели отчетности: сравнение МСФО IAS 10 «События после отчетной даты» и ПБУ 7/98 «События после отчетной даты»

ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ

План семинара:

1. Учет материальных запасов: признание, оценка и отражение в отчетности.
2. Учет основных средств: признание, оценка и отражение в отчетности. Амортизация основных средств
3. Учет нематериальных активов: признание, оценка и отражение в отчетности. Амортизация нематериальных активов.
4. Инвестиционная недвижимость: признание, оценка и отражение в отчетности
5. Учет биологических активов: признание, оценка и отражение в отчетности
6. Обесценение долгосрочных активов: порядок расчета и отражения в отчетности.
7. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи: оценка и отражение в отчетности.

Вопросы для самопроверки:

1. Что такое запасы согласно МСФО?
2. Каким образом запасы могут признаваться в отчетности?
3. Назовите методы первоначальной оценки запасов согласно МСФО.
4. Перечислите методы определения себестоимости запасов. Раскройте их сущность.
5. Каковы критерии признания объекта основных средств в качестве актива согласно МСФО 16?
6. Назовите методы начисления амортизации, которые разрешает МСФО 16.
7. Модели оценки основных средств: по первоначальной стоимости и по справедливой стоимости. Отражение результатов применения данных моделей в основных отчетных формах.
8. Какие внешние и внутренние признаки могут свидетельствовать о возможном обесценении активов?

9. Каков порядок признания в финансовой отчетности убытков от обесценения активов?

10. Раскройте экономическое содержание понятия «единица, генерирующая денежные средства».

11. Раскройте сущность арендных операций.

12. Каковы отличия финансовой и операционной аренды?

13. Какова экономическая сущность операции продажи актива с обратной арендой?

14. Каков порядок отражения в учете арендных операций?

15. Отражение в учете и отчетности внутренне созданных нематериальных активов.

16. Какие объекты относятся к нематериальным активам?

17. Особенности учета биологических активов как объекта и результата сельскохозяйственной деятельности. Расчет справедливой стоимости биологических активов.

Задание 17 Методы определения себестоимости запасов

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

5 декабря 100 кг по \$2.00 за кг

12 декабря 210 кг по \$2.10 за кг

20 декабря 50 кг по \$2.20 за кг

24 декабря 30 кг по \$2.30 за кг

На 31 декабря на складе остатки сырья составили 105 кг.

Задание: Необходимо найти стоимость запасов, если учетная политика компании предусматривает:

а) метод ФИФО;

б) метод средневзвешенной.

Задание 18

Определите стоимость запасов на конец отчетного периода, для отражения их стоимости в финансовой отчетности, укажите статьи отчетных форм. Расчеты проведите на основе следующей информации (тыс. ден. единиц):

Вид запасов	Себестоимость	Стоимость про- дажи	Затраты на сбыт
А	100	123	26
Б	60	70	6
В	85	96	19

Для определения стоимости продажи используется информация, доступная после отчетной даты в соответствии с МСФО IAS 10 «События после отчетной даты».

Задание 19 Признание нематериальных активов

№	Условие	Вопрос	Ответ
1	<i>Идентифицируемые активы.</i> Телекоммуникационная компания владеет разветвленной телефонной сетью, которая требует постоянного технического обслуживания. Компания разработала специальные карты своей сети на бумажных носителях для того, чтобы ремонтные бригады могли быстрее ориентироваться и обнаруживать неполадки, а также обслуживать конкретные участки сети. Затраты, понесенные на создание этих карт и их постоянное обновление являются существенными для компании.	Возможно ли признать затраты на создание карт в качестве нематериальных активов, если они пригодны для использования только данной компанией и не представляют никакой ценности для других компаний?	
2	Капитализация нематериальных активов. Компания приняла решение о необходимости выйти на международный рынок. В качестве первого шага было решено принять на работу несколько высококвалифицированных специалистов в области анализа инвестиций, подготовки международной отчетности финансового управления и анализа. Было получено согласие на работу от 5 специалистов. Их контракты были заключены сроком на 5 лет и предусматривали существенные суммы бонусов, выплачиваемых сразу при выходе на работу. Эти премиальные не подлежат возврату, если работник расторгнет контракт до истечения оговоренного срока.	Возможно ли капитализировать эти единовременные выплаты новым сотрудникам в качестве нематериальных активов?	
3	Компания решила выкупить у университета одну из научных лабораторий, занимающуюся научными исследованиями.	Возможно ли капитализировать часть затрат на приобретение	

	<p>ниями в области деятельности этой компании. Цена сделки существенно превышала справедливую стоимость активов и обязательств лаборатории, так как в ней велись серьезные научные исследования, в результате которых компания рассчитывала окупить свои вложения и получить существенный экономический эффект. Научные разработки являлись уникальными в этой области и находились на завершающей стадии. Компания рассчитывала продолжить их финансирование и получить первые пробные образцы продукции года через два.</p>	<p>лаборатории в качестве отдельного идентифицируемого нематериального актива?</p>	
4	<p>Компания занимается поставками электроэнергии в регионе. Система электрооборудования расположена на 100 тысячах гектаров. Компания обеспокоена тем, что сети электропередач могут вызывать лесные пожары в летнее время. В компании существует собственный отдел, занимающийся исследованиями и разработками. Этот отдел работает над созданием инфракрасной камеры, которую можно прикреплять к вертолету, и таким образом, облетая весь район, иметь возможность зафиксировать аномальное повышение температуры на каком-либо участке сети и принять превентивные меры.</p> <p>На разработку уже потрачено \$100000 и нужно еще \$300000 для завершения проекта. Тем не менее, совет директоров компании утвердил бюджет в только размере \$50000. Некоторые члены совета директоров не уверены в необходимости подобного прибора.</p>	<p>Может ли компания признать фактически понесенные затраты по проекту в качестве нематериальных активов?</p>	

Задание 20 Нематериальные активы

Организация осуществляет научно-исследовательские изыскания с целью разработки нового продукта. Затраты на исследования составили в 2012 г. 3000 тыс. долл., в 2013 г. 4,5 тыс. долл. данные затраты были отражены в составе долгосрочных активов в бухгалтерской отчетности. В 2012-2013 гг. организация не представила результатов разработки, способных приносить экономическую выгоду. В 2014 г. затраты на разработку составили 6 тыс. долл., в конце данного отчетного периода руководство организации представило ре-

зультат разработок, продемонстрировало возможность промышленного использования и получения экономической выгоды.

В 2014 г. организация применяет МСФО IAS 14 для учета нематериальных активов и вносит соответствующие изменения в учетную политику.

Определить:

1. Результаты влияния применения МСФО IAS 14 на показатели нераспределенной прибыли, если до применения данного стандарта сальдо нераспределенной прибыли составило:

31.12.2011 г.	19 млн. долл.
31.12.2012 г.	27 млн. долл.
31.12.2013 г.	25 млн. долл.

2. Стоимость нематериального актива, признанного в финансовой отчетности на конец 2014 г.

Задание 21 Основные средства

Изложенные ниже ситуации не связаны между собой и имеют отношение к учету основных средств. Отчетная дата — 31 декабря 2014 г.

1 января 2013 г. компания «Мираж» приобрела производственное оборудование на сумму 250 000 долл. Были понесены следующие дополнительные затраты (долл.):

Доставка	18 000
Установка	24 500
Общие административные расходы, не связанные с приведением оборудования в рабочее состояние	3 000

Период установки и монтажа занял 3 месяца, а дополнительная сумма в 21000 долл. была израсходована на работы по вводу в эксплуатацию данного оборудования.

Ежемесячные управленческие отчеты показывали, что за первые 5 месяцев эксплуатации оборудования корпорация понесла убыток в 15 000 долл. в связи с тем, что оборудование не использовалось на полную мощность. В последующие месяцы ситуация изменилась в лучшую сторону.

По оценкам, оборудование имеет полезный срок службы 14 лет, а его ликвидационная стоимость составляет 18 000 долл. Расчетная стоимость демонтирования оборудования составляет 12 500 долл.

Задание:

1. *Какая стоимость была изначально принята в качестве фактической стоимости приобретения данного актива?*
2. *Каковы ежегодные амортизационные начисления в отчете о прибыли и убытках, связанные с потреблением экономических выгод, заключенных в данном активе?*

Задание 22 Амортизация основных средств

1 июня 2012 года Компания А приобрела оборудование, стоимостью \$40,000. Ожидаемый срок полезной службы этого оборудования - 4 года. Ликвидационная стоимость - \$2,500.

Начислить амортизацию оборудования за 4 года эксплуатации тремя методами:

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

Примечание: для расчета амортизации используется амортизируемая стоимость: $\$40,000 - \$2,500 = \$37,500$.

Для расчета амортизации пропорционально объему производимой продукции общий объем производства 50 тыс. единиц, в 2012 г. выпущено 5,5 тыс. ед., в 2013 г. выпущено 9,5 тыс. ед., в 2014 г. за 6 мес. 4,3 тыс. ед.

Решение:

Годы	Линейная амортизация	Метод двойного снижения остатка	Метод единиц продукции
2012 (7 м-в)			
2013			
2014			
2015			
2016 (5 м-в)			

Определить:

- сумму амортизации, признанной в отчетных формах за 2012 г., 2013 г., и 6 месяцев 2014 г.;
- стоимость объекта основных средств на начало и конец отчетных периодов 2012 г., 2013 г., и 6 месяцев 2014 г.

Задание 23 Основные средства

Организация использует модель учета основных средств по справедливой стоимости согласно МСФО 16. Первоначальная стоимость основного средства составила 100 тыс. ден. ед. Ликвидационная стоимость является не существенной, соответственно амортизируемая стоимость совпадает с первоначальной. Срок использования объекта 10 лет. Способ начисления амортизации линейный. Объект введен в эксплуатацию 01.04.2012 г. На 31.12.2012 г. справедливая стоимость равна 96 тыс. ден. ед., на 31.12.2013 г. справедливая стоимость равна 79 тыс. ден. ед.

Для отражения результатов переоценки и расчета амортизации использовать 2 способа: списания суммы амортизации на дату переоценки и пропорционального пересчета с использованием коэффициента переоценки.

Задание.

1. Рассчитать сумму амортизации за 2012 г. и результат переоценки на 31.12.2012 г., указать статьи и отчетные формы, в которых будет указана сумма амортизации, результат переоценки и балансовая стоимость на конец периода.

2. Рассчитать сумму амортизации за 2013 г. и результат переоценки на 31.12.2013 г., указать статьи и отчетные формы, в которых будет указана сумма амортизации, результат переоценки и балансовая стоимость на конец периода.

Задание 25

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.

Данные о первоначальной и справедливой стоимости, тыс. руб.

Показатель	Управленческое здание	Инвестиционная недвижимость
Первоначальная стоимость (ввод в эксплуатацию 01.07.2012)	30000	25000
Оценка на 31.12.2012	41000	39000
Оценка на 31.12.2013	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 применить положения МСФО IAS 40 «Инвестиционная недвижимость» с 1 января 2013 г. Справедливая стоимость здания, переданного в аренду на дату ввода в эксплуатацию равна 26 млн. руб.

Определите суммы переоценки, балансовой стоимости, амортизации зданий за 2012 г. и 2013 г. Укажите статьи отчетности и формы, в которых будут указаны данные суммы.

Отразите ретроспективно изменение учетной политики в отношении инвестиционной недвижимости (корректировки за 2012 г. производятся в корреспонденции с показателем нераспределенной прибыли).

Задание 24 Сельское хозяйство

Компания «Аккорд» имеет конный завод. На 01.01.2014 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 31.12.2014 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.

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

Задание 25 Сельское хозяйство

№	Вопрос	Ответ
1	МСФО 41 используется для учета следующих с/х объектов: 1. Биологические активы. 2. С\х продукция в момент сбора урожая. 3. Земли с\х назначения. 4. Ловля океанической рыбы. 5. С\х строения. 6. С\х оборудование. 7. Лесоводство.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____ 6. _____ 7. _____
2	Что из ниже перечисленного учитывается по МСФО (IAS) 41. 1. Овцы. 2. Деревья в лесу. 3. Молочный скот.	1. _____ 2. _____ 3. _____

	4. Пшеница, готовая к отгрузке. 5. Убранная пшеница. 6. Молоко, готовое к продаже. 7. Виноград для потребления. 8. Бумажная пряжа. 9. Сыры. 10. Колбасы. 11. Туши. 12. Вино. 13. Растения.	4. _____ 5. _____ 6. _____ 7. _____ 8. _____ 9. _____ 10. _____ 11. _____ 12. _____ 13. _____
3	МСФО (IAS) 41 применяется к с\х продукции. 1. До сбора урожая. 2. После сбора урожая. 3. В момент сбора урожая. 4. Во время переработки в конечный продукт	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____
4	С\х деятельность - это управление процессом превращения биологических активов в: 1. С\х продукцию 2. Пакетированные молочные продукты. 3. Другие биологические активы. 4. Мясное филе в вакуумной упаковке.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____
5	С\х деятельность включает широкий спектр деятельности, например: 1. Пищевая промышленность. 2. Торговля пшеницей 3. Выращивание скота для забоя. 4. Лесоводство. 5. Охота на диких оленей. 6. Выращивание фруктовых садов и плантаций. 7. Выращивание бактерий.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____ 6. _____ 7. _____
6	Характеристики активного рынка: 1. Продаваемые на нем объекты являются одинаковыми. 2. Рынок расположен недалеко от фермы. 3. Покупателей и продавцов, желающих вступить в сделку, можно найти только время от времени. 4. Покупателей и продавцов, желающих вступить в сделку, можно найти в любое время. 5. Цены общедоступны время от времени. 6. Цены всегда общедоступны. 7. Цены определяются Комбинатом.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____ 6. _____ 7. _____
7	При расчете справедливой стоимости, если не существует активного рынка, мы должны использовать; 1. Прошлогодние цены на эти же продукты. 2. Последние доступные рыночные цены при условии, что они надежные. 3. Рыночные цены на сходные активы, скорректированные с учетом различий. 4. Отраслевые показатели. 5. Цены из других регионов. 6. Цены за границей	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____ 6. _____
8	Рыночные цены могут быть недоступны для биологического актива в его текущем состоянии. Когда это происходит, используем ли мы:	1. _____

	1. Прошлогодние цены. 2. Себестоимость актива. 3. Дисконтированный денежный поток актива (дисконтированную стоимость актива). 4. Игнорируем актив.	2. _____ 3. _____ 4. _____
9	Когда мы можем использовать себестоимость для оценки биологического актива. 1. При покупке биологического актива. 2. При рождении животного, например, теленка. 3. В конце срока полезной службы. 4. По достижении зрелости. 5. Никогда.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____
10	Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, и от изменения справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по продаже должны: 1. Прибавляться к стоимости актива в случае прибыли или вычитаться из стоимости в случае убытка. 2. включаться в отчет о прибылях и убытках в том периоде, когда они возникли. 3. включаться в отчет о прибылях и убытках постепенно, соотносясь со сроком полезной службы актива. 4. игнорироваться, поскольку не являются реализованными прибылью или убытком. 5. не должны вноситься в отчет о прибылях и убытках, но вноситься в примечания к отчету.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____
11	Если мы ранее оценили биологический актив по его справедливой стоимости, и в его текущем состоянии не можем оценить новую справедливую стоимость актива, можем ли мы: 1. Оценить его по себестоимости (сумму, первоначально заплаченную за биологический актив). 2. Не менять стоимость биологического актива. 3. Оценить стоимость на основании знаний по с\х. 4. Использование метод дисконтированного денежного потока для определения справедливой стоимости. 5. Списывать стоимость актива при допущении, что он стоит меньше.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____
12	Условная субсидия для биологического актива, оцененная по справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже, может быть показана в отчете о прибылях и убытках, когда: 1. Предприятие получает субсидию. 2. В конце финансового года предприятия. 3. Мы выполнили некоторые условия субсидии. 4. Мы выполнили все условия субсидии. 5. Никогда.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____ 5. _____
13	Когда мы не обязаны использовать справедливую стоимость для оценки биологического актива в соответствии с МСФО (IAS)41, поскольку не существует рыночных цен; 1. При первоначальном признании актива. 2. На дату каждого балансового отчета. 3. Когда мы этого захотим. 4. При покупке сходного биологического актива.	1. _____ 2. _____ 3. _____ 4. _____

	5. При обесценении (порче) актива	5. _____
14	Когда биологические активы (например, деревья), прикреплены к земле, и для них у нас нет отдельной стоимости, как мы рассчитываем их стоимость. Мы знаем, что комбинированная стоимость (стоимость земли и леса) равна 50,000, а отдельная стоимость земли равна 22,000.	

Темы докладов, рефератов:

1. Учет материальных запасов согласно ПБУ 5/01 «Учет материальных запасов» и МСФО IAS 2 «Запасы».
2. Учет основных средств согласно ПБУ 6/01 «Учет основных средств» и МСФО IAS 16 «Основные средства».
3. Учет нематериальных активов согласно ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов» и МСФО IAS 38 «Нематериальные активы».
4. Учет научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ согласно ПБУ 17/02 «Учет расходов на научно-исследовательских и опытно-конструкторских работы» и МСФО IAS 38 «Нематериальные активы». IAS 38 «Нематериальные активы».
5. Отражение в отчетности активов, предназначенных на продажу согласно ПБУ 16/02 «Информация по прекращаемой деятельности» (в ред. от 08.11.2010) и МСФО IFRS 5 «Необоротные активы, предназначенные на продажу и прекращаемая деятельность»

ТЕМА 5. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ

План семинара:

1. Финансовые инструменты: определение и порядок признания.
2. Состав финансовых инструментов: финансовые активы и финансовые обязательства.
3. Модели оценки финансовых активов: по справедливой стоимости и по амортизируемой стоимости.
4. Модели оценки финансовых обязательств: по справедливой стоимости и по амортизируемой стоимости.
5. 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. Что представляет собой бизнес-модель использования финансовый активов?
5. Какие основные характеристики присущи финансовым обязательствам?
6. Как определяется амортизируемая стоимость финансового обязательства?
7. Что представляет собой эффективная процентная ставка?

Задание 26

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 27

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

Задание 28

Организация планирует привлечь финансовые ресурсы в сумме 20 млн. руб. С этой целью могут быть осуществлены следующие виды операций:

1. Выпущены привилегированные акции номиналом 1000 руб. за единицу в количестве 20 тыс. штук. Дивиденды по привилегированным акциям составляют 9 % годовых.
2. Выпущены облигации на сумму 20 млн. руб. сроком на 5 лет. Процентная ставка по выпущенным облигациям 10 % в год (совпадает с эффективной процентной ставкой). Проценты выплачиваются вместе с основной суммой долга в конце срока обращения облигаций.

Отразите получение финансирования каждым из указанных способов, начислите дивиденды по акциям, проценты по облигациям, укажите формы и статьи финансовой отчетности. Сформулируйте рекомендации по привлечению финансирования (какой из способов является наиболее выгодным).

Задание 29

Организация отгрузила товары покупателю на сумму 8 млн. руб. Спустя 6 месяцев покупатель объявил о своем банкротстве, сумма дебиторской задол-

женности, 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 повлияет данная операция.

Задание 30

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, докладов:

1. Учет финансовых активов согласно ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» и МСФО IAS 32, IFRS 7, 9 «Финансовые инструменты»
2. Влияние операций хеджирования на финансовый результат компаний. Эффективность хеджирования.
3. Виды финансовых инструментов и способы их оценки.
4. Фьючерсные и форвардные контракты: определение. сущность и цели использования.
5. Опционы как вид финансовых инструментов.
6. Производные финансовые инструменты: сущность, признание, способы оценки.

ТЕМА 6. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ

План семинара:

1. Классификация обязательств.
2. Займы организации и затраты, связанные с их привлечением.
3. Учет государственных субсидий.
4. Учет арендных обязательств.
5. Учет обязательств по пенсионным планам.
6. Учет резервов, условных обязательств

Вопросы для самопроверки:

1. Как отражаются затраты по займам согласно МСФО IAS 23?
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 37.
4. Поясните, что общего и в чем различие между резервами и условными обязательствами.
5. Что такое текущие вознаграждения работникам в соответствии с МСФО 19?
6. Нужно ли формировать резерв на выплаты годовых премий персоналу?
7. Какие основные критерии должны быть выполнены для признания аренды в качестве финансовой?
8. Как осуществляется оценка актива и обязательства по договору финансовой аренды?
9. Как признается в финансовой отчетности текущая аренда долгосрочных активов?

Задание 31

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 32 Вопросы по теме МСБУ 20

Подготовьте ответы на следующие вопросы:

1. Может ли при каких-то определенных условиях сумма государственной субсидии относиться непосредственно на счета капитала?
2. Может ли неденежный актив, полученный в виде государственной субсидии, отражаться в учете по номинальной стоимости, а не по справедливой стоимости?
3. Если субсидия получена для покрытия уже произведенных расходов, допускается ли при составлении отчета о прибыли и убытках взаимозачет статей доходов и расходов?
4. Если приобретение актива полностью оплачено за счет средств государственной субсидии, может ли в учете его первоначальная стоимость быть равной нулю?
5. В случае требования о возврате государственной субсидии при недостатке средств на счете доходов будущих периодов недостающая сумма относится в состав прочих расходов текущего периода?

Задание 33 Финансовая аренда

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 34 Финансовая и операционная аренда

В начале отчетного периода организация взяла в аренду землю и здание сроком на 25 лет. Справедливая стоимость каждого компонента аренды оценивается 10 млн. руб. По окончании срока аренды здание будет снесено, земля будет возвращена арендодателю. Сумма арендного платежа, производимого в конце каждого полугодия равна 1100 тыс. руб. (по 550 тыс. по каждому из компонентов аренды). Полугодовая процентная ставка составляет 5 % годовых. Кумулятивная дисконтированная стоимость 1 руб., уплачиваемого по истечении каждого из 50 полугодовых периодов при полугодовой ставке 5 % равна 18,3 руб.

Определите, как следует учитывать аренду в финансовой отчетности. Рассчитайте сумму по арендным платежам, финансовых расходов периода, амортизации по зданию, остаточной стоимости имущества, справедливой стоимости обязательства на конец каждого периода. Укажите формы и статьи отчетности, для каждой их сумм.

Задание 35 Признание резерва

В каких случаях необходимо признавать резерв, почему? Что является обязывающим событием для признания резерва? Обосновать ответ.

Условие	Ответ
1. Компания нефтяной промышленности действует и загрязняет почву в стране, в которой отсутствует законодательство в области охраны окружающей среды. Однако компания широко публикует информацию о своей политике в области охраны окружающей среды, в соответствии с которой она принимает на себя обязательства по очистке всех загрязненных ею участков. Компания имеет историю следования этой публикуемой политике.	
2. Магазин розничной торговли проводит политику возврата истраченных денег недовольным покупкой клиентам, даже не имея для этого правового основания. Ее политика возврата денег широко известна.	
3. Правительство вводит ряд изменений в налоговую систему. В результате этих изменений компания, действующая в сфере финансовых услуг, должна будет переподготовить значительную часть своего административного и торгового персонала для того, чтобы обеспечить соответ-	

ствие действующему законодательству в области финансовых услуг. На отчетную дату никакой переподготовки персонала не проводилось.	
4. В течение 2007 года компания А дает гарантию по определенным займам компании В, финансовое положение которой в это время является стабильным. В течение 2008 года финансовое положение компании В ухудшается и 30 июня 2008 года компания В объявляет себя банкротом.	

Задание 36 Резервы, условные обязательства и условные активы. Формирование резерва

А) Производитель в момент продажи предоставляет покупателям гарантии. Согласно условиям договора продажи, производитель принимает на себя обязательство исправить производственные дефекты, проявившиеся в течение трех лет со дня продажи путем ремонта или замены. Исходя из прошлого опыта вероятно (то есть скорее возможно, чем нет) что по продажам будут иметься какие-то претензии.

Вопрос: Должен ли быть сформирован резерв?

Б) Компания нефтяной промышленности загрязняет окружающую среду, и производит очистные работы только тогда, когда законодательство конкретной страны, в которой она действует, требует этого.

Одна из стран, в которых компания действует, не имела законодательства, требующего устранения последствий загрязнения окружающей среды, а компания загрязняла почву в этой стране на протяжении нескольких лет. По состоянию на 31 декабря 2011 года становится понятно, что проект закона, требующего проведения очистных работ, будет введен в действие вскоре после окончания года.

Вопрос: Должен ли быть сформирован резерв?

Темы докладов, рефератов

1. Учет займов и расходов по их привлечению согласно МСФО 23 «Расходы по займам» и ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам».
2. Учет резервов согласно МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» и ПБУ 8/2010 «Оценочные резервы, условные обязательства и условные активы»

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

План семинара:

1. Учет доходов и расходов
2. Чистая прибыль или чистый убыток отчетного периода и его компоненты.
3. Определение выручки.
4. Доход по договорам строительного подряда
5. Влияние изменений валютных курсов
6. Прибыль в расчете на акцию.
7. Налоги на прибыль в МСФО.

Вопросы для самопроверки:

1. Укажите основные статьи, подлежащие раскрытию в отчетности, а также в приложении к финансовой отчетности в соответствии с МСФО 18 и МСФО IFRS 5.
2. Назовите доходы и затраты, которые возникают в результате выполнения договора подряда в соответствии с МСФО 11.
3. Какая информация используется относительно собственных акций при расчете прибыли на акцию?.
4. Назовите формы финансовой отчетности, в которых отражается информация о прибыли на акцию.
5. Что означает понятие «зарубежная деятельность компании»?
6. Что следует понимать под курсовой разницей?
7. Как определяется функциональная валюта зарубежной компании?
8. Что такое чистые инвестиции в зарубежную компанию?
9. Перечислите виды операций, совершаемых в иностранной валюте.
10. В чем заключается порядок пересчета функциональной валюты?
11. Какая информация об операциях в иностранной валюте подлежит раскрытию в финансовой отчетности?
12. Монетарные и немонетарные статьи финансовой отчетности: принципы пересчета в функциональную валюту.

13. Укажите, какие основные компоненты налога на прибыль должны быть раскрыты в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 12.
14. Чем отличаются друг от друга налоговая база и временные разницы?
15. Раскройте суть налогового требования, налогового обязательства и отложенного налога.
16. Какие аспекты МСФО 12 не рассматриваются в ПБУ 18/02?
17. Почему МСФО рекомендуют отражать в финансовой отчетности отложенные налоги на прибыль?
18. Как раскрывается в отчетности разница между прибылью, полученной для целей финансового учета, и налогооблагаемой прибылью?

Задание 37 Выручка

Корпорация «Матрешка» является производителем сувениров, которые продаются в международных аэропортах. В течение отчетного года произошли следующие необычные сделки и события.

1. В результате пересмотра расчетного срока службы и эксплуатации оборудования (пересмотр условий амортизации) была сделана корректировка в размере 1,9 млн. долл.

2. Работникам выплатили премии на сумму 12 млн. по сравнению с 2,3 млн. долл. За предыдущий год. По словам финансового директора, была принята новая схема вознаграждения, по которой все работники получают свою долю прироста продаж.

3. Прибыль в 1,25 млн. долл., полученная в результате экспроприации правительством земли, показана в финансовой отчетности по справедливой стоимости.

4. В течение указанного года корпорация взяла на себя ответственность за создание фонда «ЕСА Foundation», основной задачей которого является безвозмездное предоставление средств благотворительным организациям. Этот фонд составляет часть программы корпорации по инвестициям, направляемым в социальную сферу. Компания внесла в фонд 7 млн. долл.

Задание: Как учитывать в отчете о прибылях и убытках за текущий год все вышеуказанные операции и события.

Задание 38 Признание выручки

Компания Аква производит моющие пылесосы. 01.01.2014 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 - \$95 000.

Задание:

- 1) *Необходимо решить, признавать ли доход от сделки в момент отгрузки продукции?*
- 2) *Составить корреспонденции по данным операциям.*

Задание 39 Договора строительного подряда

1 апреля 20____ г. организация начала работу по строительному контракту. За 9 месяцев на счет данного договора были отнесены следующие затраты:

- приобретение строительных материалов 8 млн. долл., материалы были использованы до 31.12.20____.;
- приобретены машины и оборудование 1.04.20____ г. на сумму 10 млн. долл. Ликвидационная стоимость машин и оборудования по окончании строительного контракта 1 млн. долл.;
- затраты, связанные с привлечением работников для выполнения контракта 2 млн. долл.

Фиксированная цена договора на 2 года 40 млн. долл. по оценкам независимых экспертов на 31.12 отчетного периода договор был выполнен на 25 %. Будущие затраты по договору: строительные материалы 7 млн. долл., затраты по найму рабочей силы 5 млн. долл.

Рассчитайте сумму выручки и себестоимости по контракту, отражаемые в отчете о прибылях и убытках на 31.12 отчетного периода, сумму дебиторской задолженности заказчиков по строительному контракту.

Задание 40 Прибыль в расчете на акцию

Прибыль компании «Норд» составила \$202 800 000. Сумма дивидендов по привилегированным акциям – \$60 000. Средневзвешенное количество обыкновенных акций за период – 100 млн.

Задание: Рассчитать базовую прибыль на акцию

Задание 41 Определение налоговой базы активов

1 января 2014 года компания приобрела основное средство за \$1 000. Для целей финансового учета данное основное средство амортизируется линейным методом по ставке 20% в год. Налоговое законодательство требует начисления амортизации по таким объектам по ставке 25% в год, также линейно.

Вопрос: Какова налоговая база этого объекта основных средств на начало и конец 2014 года?

Примечание: общая формула для расчета налоговой базы актива выглядит следующим образом:

Налоговая база актива	=	Балансовая стоимость актива	-	Налогооблагаемая сумма при списании актива	+	Вычитаемые суммы в результате использования актива
------------------------------	----------	------------------------------------	----------	---	----------	---

Задание 42 Определение налоговой базы обязательств

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.

Вопрос: Какова налоговая база обязательств по выплате процентов?

Примечание: общая формула для расчета налоговой базы обязательства выглядит следующим образом:

Налоговая база обязательства	=	Балансовая стоимость обязательства	-	Вычитаемая сумма при погашении обязательства	+	Налогооблагаемая сумма при погашении обязательства
-------------------------------------	----------	---	----------	---	----------	---

Темы докладов, рефератов

1. Признание выручки согласно МСФО 18 «Выручка» и ПБУ 9/99 «Доходы организации».
2. Учет операций по строительным контрактам согласно МСФО 11 «Договоры на строительство» и ПБУ 2/2008 «Учет по договорам строительного подряда»
3. Налоги на прибыль согласно МСФО 12 и ПБУ 18 «Учет расходов по налогу на прибыль».

ТЕМА 8. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

План семинара:

1. Раскрытие информации о связанных сторонах
2. Формы инвестиций их классификация и балансовая стоимость
3. Объединения компаний (приобретение, слияние), учет и методы объединения.
4. Участие в совместной деятельности.
5. Консолидированная финансовая отчетность.

Вопросы для самопроверки:

1. Какие международные стандарты финансовой отчетности регулируют отражение информации об инвестиционной деятельности организации?
2. Дайте определение понятия «инвестиции».
3. Как определяется стоимостная оценка принятия к учету инвестиций компании?
4. Каковы формы участия организации в совместной деятельности?
5. В чем заключаются основные отличия дочерних компаний от ассоциированных?
6. Каким образом учитывается объединение компаний?
7. Каковы особенности учета внутригрупповых операций?
8. Чем отличается положительная и отрицательная деловая репутация (гудвилл)?
9. По какой стоимости включаются в консолидированный баланс объединенной компании активы, обязательства и условные обязательства приобретенного бизнеса?
10. Как в финансовой отчетности отражается отрицательная разница между затратами на приобретение бизнеса и долей покупателя в справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса?

Задание 43 Связанные стороны

Какие из перечисленных ниже случаев могут рассматриваться достаточными для определения связанной стороны:

1. Компания, поставляющая более 80% исходного сырья, необходимого для выпуска продукции, по отношению к компании-покупателю;
2. Дочерняя компания по отношению к материнской компании;
3. Компания - основной покупатель выпускаемой продукции по отношению к компании-продавцу;
4. Правительство, как представитель государства, владеющего 10% голосующих акций компании и имеющего право назначать большую часть представителей в Совете директоров по отношению к этой компании;
5. Правительство, обеспечивающее 90% заказов на выпускаемую организацией продукцию, по отношению к этой организации;
6. Дети Генерального директора завода по отношению к заводу.

Задание 44 Связанные стороны

Подготовьте ответы на следующие вопросы:

1. В течение отчетного года никаких операций со связанными сторонами не осуществлялось. непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами также нет. Должна ли компания раскрывать сведения о связанных сторонах в финансовой отчетности?
2. Подлежит ли, в соответствии с МСБУ 24, раскрытию информация о выплатах в отчетном году бывшим членам Советам директоров - пенсионерам?
3. Может ли сторона считаться связанной с компанией, если условия сделок между ними соответствуют рыночным?
4. Обязательно ли в соответствии с МСБУ 24 указывать в финансовой отчетности наименование связанной стороны?

Задание 45 Консолидированный отчет о финансовом положении

Материнская компания А приобрела 80 % акций компании В два года назад. Нераспределенная прибыль В на дату покупки составляла 150 тыс. долл.

Балансы организаций на отчетную дату 31.12.2013 г.

Показатель	А	В
Необоротные активы	1000	600
Инвестиции в В	1200	
Чистые текущие активы	500	600
Итого активы	2700	1200
Акционерный капитал	100	50
Нераспределенная прибыль	2600	1150
Итого источники образования чистых активов	2700	1200

С даты приобретения гудвилл обесценился на 208 тыс. долл.

Составьте консолидированный баланс группы А.

Задание 46 Консолидированный отчет о финансовом положении

Материнская компания Р владеет 80% акций дочерней компании S и 40% акций ассоциированной компании А.

Балансы трех компаний по состоянию на 31.12.2014 г. приведены ниже, \$:

	Р	S	А
Активы			
Инвестиция: акции в S	800	-	-
Инвестиция: акции в А	600	-	-
Прочие необоротные активы	1 600	800	1 400
Текущие активы	2 200	3 300	3 250
	5 200	4 100	4 650
Обязательства и капитал			
Акционерный капитал обыкновенные акции номиналом 1 долл.	1 000	400	800
Нераспределенная прибыль	4 000	3 400	3 600
Обязательства	200	300	250
	5 200	4 100	4 650

Компания Р приобрела пакет акций в S семь лет назад, когда нераспределенная прибыль S составляла 520 дол.; Р приобрела пакет акций в А 2 года назад, когда нераспределенная прибыль А составляла 400 дол.

Гудвилл S был полностью списан в течение 5 лет; никаких признаков обесценения инвестиции в S в течение года не было

Задание: Подготовить консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2014 года.

Задание 47 Отчет о прибыли и убытках

Материнская компания Р владеет 80% акций дочерней компании S и 40 % акций ассоциированной компании А в течении нескольких лет. Отчёты и прибыли и убытках этих компаний за год, окончившийся 31 декабря 2014 г. приведены ниже (в \$):

	Р	S	А
Доход	14 000	12 000	10 000
Себестоимость продаж	(9 000)	(4 000)	(3 000)
Валовая прибыль	5 000	8 000	7 000
Административные расходы	(2 000)	(6 000)	(3 000)
	3 000	2 000	4 000
Дивиденды от ассоциированной компании	400		
Прибыль до налогов	3 400	2 000	4 000
Налоги на прибыль	(1 000)	(1 200)	(2 000)
Прибыль от обычной деятельности	2 400	800	2 000
Дивиденды (уплаченные)	(1 000)		(1 000)
Нераспределенная прибыль за период	1 400	800	1 000

Гудвилл полностью списан 3 года назад.

Задание: Подготовить консолидированный отчёт о прибыли и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2014 г.

Темы докладов, рефератов:

1. Гудвилл: порядок признания и оценки согласно МСФО и РСБУ.
2. Доля неконтролирующих акционеров: экономическая сущность и методы расчета.
3. Совместная деятельность: отражение в финансовой отчетности в соответствии с МСФО и РСБУ.

ТЕМА 9. ОСНОВЫ ТРАНСФОРМАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара:

1. Трансформация отчетности в формат МСФО
2. Различные модели трансформации
3. Параллельный учет и порядок его ведения

Вопросы для самопроверки:

1. Каковы цели и задачи трансформации отчетности?
2. Какие вы знаете методы трансформации отчетности?
3. Поясните, что такое конверсия, и какая она бывает? Чем она отличается от трансформации?
4. Назовите основные этапы процедуры трансформации финансовой отчетности.
5. Какие рабочие документы используются для проведения трансформации отчетности?
6. В чем заключаются отличительные особенности статей Формы 1 и Формы 2 по РСБУ с требованиями соответствующих стандартов МСФО?

Задание 48 Трансформация отчетности, составленной по российским стандартам в отчетность соответствующую требованиям МСФО

Задание:

Выполнить трансформацию ниже представленной российской отчетности в соответствии с МСФО.

Для этого необходимо сделать трансформационные записи и их описание, причем каждую трансформационную запись отразить в итоговой трансформационной таблице (см. приложение Д) в столбцах "Трансформационные записи", в результате чего формируется столбец "МСФО, млн руб.", в котором содержатся показатели отчетности (бухгалтерского баланса и отчета о прибыли и убытках см. приложение Е) компании «Экостар» по МСФО. Затем полученные показатели по МСФО в рублях пересчитать в валюту представления (доллары США) для осуществления трансляции показателей отчетности по МСФО из рублей в доллары США — столбец в итоговой трансформационной таблице

"МСФО, тыс. дол. США". И наконец, сформировать отдельные компоненты финансовой отчетности по МСФО: Отчет о финансовом положении, Отчет о совокупном доходе, Отчет об изменениях капитала и согласование капитала и чистой прибыли.

Данные российской отчетности:

Бухгалтерский баланс фирмы «Экостар» на 31.12.2014 г.

Статьи	Сумма, руб.
<i>Внеоборотные активы</i>	
Нематериальные активы	80
Основные средства	714
Итого внеоборотных активов	794
<i>Оборотные активы</i>	
Материалы	5000
Незавершенное производство	2000
Расходы будущих периодов	30
Налог на добавленную стоимость	34
Дебиторская задолженность торговая	8000
Прочая дебиторская задолженность	484
Денежные средства	5488
Итого оборотных активов	21036
ИТОГО АКТИВОВ	21830
<i>Капитал и резервы</i>	
Акционерный капитал (примечание 1)	5000
Нераспределенная прибыль (примечание 2)	10710
Итого капитала и резервов	15710
<i>Обязательства</i>	
Обязательства перед поставщиками	5510
Обязательства перед персоналом организации	300
Обязательства перед бюджетом	212
Обязательство по отложенному налогу	48
Резервы предстоящих расходов и платежей	50
Итого обязательств	6120
ИТОГО КАПИТАЛА, РЕЗЕРВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	21830

Дополнение:

Первоначальная стоимость нематериальных активов составила 100 млн. руб. Накопленная амортизация нематериальных активов равна 20 млн. руб.

Первоначальная стоимость основных средств составила 1 000 млн. руб. Накопленная амортизация основных средств равна 286 млн. руб.

Примечание 1. Структура акционерного капитала

Статья	Количество, млн. шт.	Номинальная стоимость, руб.	Сумма, млн. руб.
Обыкновенные акции	1000	4,50	4 500
Привилегированные акции	1	500	500
Итого акционерный капитал	-	-	5000

Примечание 2 Сальдо нераспределенной прибыли на 31.12.2014 г.

Статьи	Сумма, млн. руб.
Нераспределенная прибыль на 01.01.2014 г.	5212,2
Чистая прибыль за 2014 г.	5547,8
Дивиденды по привилегированным акциям за 2014 г.	(50)
Нераспределенная прибыль на 31.12.2014 г.	10710

Отчет о прибылях и убытках компании «Экостар» за 2014 г., составленный в соответствии с РПБУ

Статьи	Сумма, млн. руб.
Выручка	100 000
Себестоимость	(90 000)
Валовая прибыль	10 000
Прочие расходы	(2 700)
Прибыль до налогообложения	7 300
Текущий налог на прибыль	(1 704,2)
Отложенное налоговое обязательство	(48)
Чистая прибыль	5 547, 8

Для решения данной задачи используйте трансформационные таблицы следующего вида (для трансформационных записей):

Показатели	РПБУ	МСФО	Отклонение

Рекомендуемая литература

Основная литература

1. Международные стандарты финансовой отчетности: теория и практика: учебник /Агеева О.А., Ретизова А.Л. М.: Юрайт. – 2014. [Гриф УМО вузов]
2. Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности М.: Инфра-М, 2013. – 506 с. . [Гриф УМО вузов]
3. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учеб. пособие/ М.А. Вахрушина, Л.А. Мельникова, Н.С. Пласкова; под ред. М.А. Вахрушиной. — М.: Омега-Л, 2009. — 568 с.

Дополнительная литература:

1. Мощенко Н.П. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учеб. пособие/ Н.П. Мощенко.-М.: Финансы и статистика, 2012.-272 с.
2. Палий В. Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник. - М.: ИНФРА-М, 2012. – 472 с.- (Высшее образование).
3. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - М. : Финансы и статистика, 2011. - 653с. - ISBN 978-5-279-03309-6
4. Бабаев, Ю.А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - М. : Проспект, 2012. - 347с. - ISBN 978-5-482-01432-5.
5. Буяло, И.В. Международные стандарты финансовой отчетности в вопросах и ответах : учеб. пособие / И. В. Буяло. - М. : Проспект, 2010. - 174с. - ISBN 978-5-482-01467-7
6. Дмитриева, О.Г. Международные стандарты финансовой отчетности в менеджменте / О. Г. Дмитриева, А. И. Леусский, Т. Н. Малькова. - М. : Высш. образование, 2012. - 277с. - (Проф. Практика). - ISBN 978-5-9692-0095-1.

Пакеты прикладных программ для проведения лабораторно-практических занятий

1. Справочно-правовые информационные системы «ГАРАНТ», «Консультант Плюс».
2. Библиотека диссертации РГБ www.rsl.ru
3. Электронный ресурс «Рукопонт», «Лань»
4. Официальный сайт Минфина РФ: www.minfin.ru
5. Сайт www.GAAP.ru
6. Научная электронная библиотека www.eLIBRARY.RU

Баланс (горизонтальная структура)***Активы***

1. Текущие (оборотные) активы
 - денежные средства
 - дебиторская задолженность
 - ценные бумаги
 - запасы и расходы
 - прочие активы (предоплаченные расходы)
2. Долгосрочные (внеоборотные) активы
 - основные средства
 - нематериальные активы
 - прочие долгосрочные активы
3. Инвестиции

Итого активов (п.1 + п. 2 + п.3)

Обязательства и капитал

1. Текущие (краткосрочные) обязательства
 - счета к оплате (краткосрочная задолженность)
2. Долгосрочные обязательства
 - кредиторская задолженность
3. Собственный капитал
 - акционерный капитал
 - нераспределенная прибыль

Итого обязательства и капитал (п.1 + п. 2 + п.3)

Приложение Б**Баланс (вертикальная структура)*****Внеоборотные (долгосрочные) активы***

- основные средства
- нематериальные активы
- долгосрочные инвестиции

1. Итого внеоборотных активов***Оборотные активы***

- запасы и затраты
- дебиторская задолженность
- денежные средства
- прочие оборотные активы

2. Итого оборотных активов***Краткосрочные обязательства***

- кредиты и ссуды
- счета к оплате
- обязательства по дивидендам
- прочие краткосрочные обязательства

3. Итого краткосрочных обязательств**4. Чистый рабочий капитал (п.2 – п. 3)****5. Всего активов (без краткосрочных обязательств) (п.1 + п.4)*****Долгосрочные обязательства***

- кредиты и ссуды
- прочие долгосрочные обязательства

6. Итого долгосрочных обязательств**7.Итого собственные активы (п.5 – п.6)*****Капитал***

- акционерный капитал
- резервный капитал
- добавочный капитал
- нераспределенная прибыль (убыток)

8. Итого источники образования собственных активов

Отчет о прибылях и убытках (по функции затрат)

1. Выручка
2. Себестоимость продаж
3. Валовая прибыль (п. 1 – п. 2)
4. Прочие доходы
5. Затраты на распространение
6. Административные расходы
7. Прочие расходы
8. Прибыль от операций (п. 3 + п. 4 – п. 5 – п. 6 – п. 7)
9. Затраты на финансирование
10. Доход от ассоциированных компаний
11. Прибыль до вычета налогов (п. 8 – п. 9 + п. 10)
12. Налог на прибыль
13. Прибыль после вычета налогов (п. 11 – п. 12)
14. Доля меньшинства
15. Чистая прибыль от обычной деятельности (п. 13 – п. 14)
16. Результат чрезвычайных обстоятельств (убыток)
- 17. Чистая прибыль за период (п. 15 – п. 16)**

Отчет о движении денежных средств***Денежные средства от операционной деятельности***

1. Приток денежных средств от операционной деятельности
2. Отток денежных средств от операционной деятельности
3. Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности (п.1 – п.2)

Денежные средства от инвестиционной деятельности

4. Приток денежных средств от инвестиционной деятельности
5. Отток денежных средств от инвестиционной деятельности
6. Чистый приток (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности (п.5 – п.6)

Денежные средства от финансовой деятельности

7. Приток денежных средств от финансовой деятельности
8. Отток денежных средств от финансовой деятельности
9. Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности (п.7 – п.8)

10.Всего увеличение (уменьшение) денежных средств (п.3 + п.4 + п.5)

Сальдо денежных средств на начало периода

Сальдо денежных средств на конец периода

Консолидированный рабочий лист

Статьи	Отдельные отчеты		Исключения (элиминирования)		Консолидированные Суммы
	Материнская компания	Дочерняя компания	Д-т	К-т	
<i>Активы:</i>					
1.Денежные средства	45	12			57
2.Счета к получению	40	11		5(1)	46
3.Запасы	30	15		2	43
4.Основной капитал (чистая сумма)	245	45			290
5.Инвестиции в дочернюю компанию	55	-		55 (2)	-
ИТОГО:	415	83			436
<i>Обязательства и акционерный капитал:</i>					
1.Счета к оплате	20	13	5 (1)		28
2.Прочие текущие обязательства	25	9			34
3.Долгосрочные обязательства	100	-			100
4.Акционерный капитал	100	40	40 (2)		100
5.Нераспределенная прибыль	170	21	15(2),2(4)		174
ИТОГО:	415	83			436

У ч е б н о е и з д а н и е

Столярова Марина Александровна
Олех Марина Владимировна
Бондаренко Людмила Викторовна

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Практикум

Авторская редакция

Подписано в печать __.__.2014 г. Формат $60 \times 84 \frac{1}{16}$.
Усл. печ. л. – 3,5. Уч.-изд. л. – 2,8.
Тираж 500 экз. Заказ № ____

Типография Кубанского государственного аграрного университета.
350044, г. Краснодар, ул. Калинина, 13