

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

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

Учетно-финансовый факультет

Кафедра бухгалтерского учета

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ  
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

**Методические рекомендации**  
по самостоятельной работе обучающихся  
направления подготовки 38.03.01 Экономика,  
направленность «Бизнес-аналитика»

Краснодар  
КубГАУ  
2021

*Составители:* С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова

**Международные стандарты финансовой отчетности** : метод. рекомендации по самостоятельной работе / сост. С. В. Кесян, Н. В. Кузнецова. – Краснодар : КубГАУ, 2021. – 71 с.

В методических рекомендациях для самостоятельной работы обучающихся представлены практические задачи по международным стандартам финансовой отчетности, а также тесты для самопроверки знаний обучающихся.

Предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, направленность «Бизнес-аналитика».

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

Председатель  
методической комиссии

И. Н. Хромова

© Кесян С. В.,  
Кузнецова Н. В.,  
составление, 2021  
© ФГБОУ ВО «Кубанский  
государственный аграрный  
университет имени  
И. Т. Трубилина», 2021

## ТЕМА 1. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

### *Вопросы для самостоятельного изучения:*

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.

### **Задание 1.** Выберите правильный вариант:

№	Содержание задания	Варианты ответа
1	Должны ли сохраняться представление и классификация статей в финансовой отчетности от одного периода к следующему?	А) Да В) Нет С) Да, за исключением значительного изменения в характере операций предприятия
2	Какова регулярность обязательного представления финансовой отчетности для внешних пользователей?	А) Ежегодно В) Ежеквартально С) Ежемесячно
3	Активы и обязательства	А) Взаимозачитываются, когда это разрешено или требуется каким-либо Стандартом или Концептуальными основами финансовой отчетности В) Взаимозачитываются, если это предусмотрено в учетной политике организации С) Никогда не взаимозачитываются
4	МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» для сокращенной промежуточной отчетности	А) Не применяется В) Применяется в полном объеме С) Должен применяться в оговоренных случаях
5	Согласно МСФО (IAS) 1 обязательство	А) Двенадцати месяцев после

	классифицируется как краткосрочное, если оно подлежит погашению в течение	отчетной даты В) Шести месяцев после отчетной даты С) Одного месяца после отчетной даты
--	---	---

### *Тестовые задания*

*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. Международные стандарты финансовой отчетности – это*

- а) нормативные документы, устанавливающие требования к ведению бухгалтерского учета, а также допустимые способы ведения бухгалтерского учета;
- б) перечень норм ведения учета и отчетности международных компаний;
- в) набор международных стандартов бухгалтерского учета, в которых указывается, как конкретные виды операций и другие события должны отражаться в финансовой отчетности;
- г) свод законов и правил ведения учета на международном уровне.

*5. Международные стандарты финансовой отчетности призваны:*

- а) обеспечить снижение инфляции;
- б) повысить доверие к финансовым отчетам;

- в) установить высокие темпы экономического роста;
- г) ликвидировать цикличность экономики.

*6. Международные стандарты финансовой отчетности предназначены для:*

- а) разработки учетных регистров;
- б) разработки рабочего плана счетов;
- в) подготовки финансовой отчетности;
- г) подготовки внутренних отчетов.

*7. Некоторые стандарты устанавливают:*

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

*8. Годы работы Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности:*

- а) 1959-2001 гг.;
- б) 1965-2000 гг.;
- в) 1970-2019 гг.;
- г) 1973-2001 гг.

*9. Год преобразования Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности в Совет по МСФО:*

- а) 1973 г.;
- б) 2001 г.;
- в) 2020 г.;
- г) 2002 гг.

*10. 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.

*11. В МСФО рассматриваются следующие две основные концепции капитала и его поддержания:*

- а) финансового и физического капитала;
- б) активного и пассивного капитала;
- в) материального и нематериального капитала;
- г) основного и добавочного капитала.

*12. Выберите из перечисленных лица, НЕ являющиеся пользователями финансовой отчетности*

- а) инвесторы, акционеры;

- б) поставщики, покупатели;
- в) пенсионные, медицинские и другие фонды;
- г) банки, правительство.

13. *Отчетность в формате МСФО составляется:*

- а) только на английском языке;
- б) на любом языке;
- в) на китайском языке;
- г) обязательно на английском и на языке страны регистрации компании.

14. *Правила международных стандартов финансовой отчетности:*

- а) полностью совпадают с правилами GAAP USA;
- б) основаны на принципах англо-американской системы учета и отчетности;
- в) носят абсолютно самостоятельный характер;
- г) полностью соответствуют правилам европейско-континентальной системы отчетности.

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

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

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

### ***Вопросы для самостоятельного изучения:***

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.

**Задание 1.** Соотнесите 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 2.** Компания «Престиж» 1 октября 2016 г. получила кредит в размере 4000 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 2016 г. по 1 октября 2017 г.

**Задание 3.** Отметьте принадлежность каждого из указанных ниже счетов к счетам активов (А), счетам обязательств (О), счетам собственного капитала (К):

1. Денежные средства.
2. Зарплата к выплате.
3. Счета к получению.
4. Джонсон, Капитал.
5. Земля.
6. Счета к оплате.
7. Офисные принадлежности.
8. Расходы по аренде.
9. Доходы от продаж.
10. Джонсон, Изъятия.

### *Тестовые задания*

1. Согласно МСФО 1 (IAS) «Представление финансовой отчетности» финансовая отчетность представляет собой

- а) таблицы, показывающие результаты финансовой деятельности предприятия;
- б) формы, объединяющие информацию об активах, обязательствах и капитале предприятия;
- в) структурированное изображение финансового положения собственников предприятия;
- г) структурированное отображение финансового положения и финансовых результатов деятельности организации.

2. *Важнейшими условиями уместности финансовой информации является ее:*

- а) своевременность и понятность;
- б) точность и надежность;
- в) достоверное и объективное представление;
- г) сопоставимость и точность.

3. *Документ «Концептуальные основы финансовой отчетности» устанавливает*

- а) принципы подготовки и представления финансовой отчетности;
- б) принципы отображения учетной информации в международном учете;
- в) принципы построения внутренней бухгалтерской отчетности;
- г) принципы построения и представления первичной документации.

4. *Общие требования к представлению финансовой отчетности компаний, даны рекомендации в отношении ее структуры и минимальные требования к ее содержанию устанавливает стандарт:*

- а) МСФО (IAS) 101;
- б) МСФО (IAS) 1;
- в) МСФО (IFRS) 1;
- г) МСФО (IAS) 11.

5. *МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» применим в отношении к:*

- а) годовой финансовой отчетности отдельной организации;
- б) промежуточной финансовой отчетности;
- в) консолидированной финансовой отчетности;
- г) внутренней бухгалтерской отчетности.

6. *К основополагающим допущениям в МСФО относятся:*

- а) признание фактов хозяйственной жизни по кассовому методу;
- б) признание фактов хозяйственной жизни по методу начисления;
- в) признание фактов хозяйственной жизни только в денежной оценке;
- г) непрерывность деятельности.

7. *Осмотрительность означает необходимость ...*

- а) максимальное завышение суммы обязательств;
- б) создание максимального объема запасов;
- в) соблюдение разумности в признании стоимости активов;
- г) соблюдение осторожности в признании доходов.

8. *Доходы представляют собой приращение экономических выгод в течение отчетного периода:*

- а) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, связанного с вкладами участников акционерного капитала;
- б) происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала;
- в) происходящее в форме притока или увеличения активов, или увеличения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

9. *Принцип соответствия выражается в достижении соответствия между:*

- а) вложенным капиталом и дивидендами;
- б) полученными и выплаченными денежными средствами;
- в) краткосрочными активами и краткосрочными обязательствами;
- г) приложенными усилиями и достигнутыми результатами.

10. *Наиболее широко используемой основой измерения элементов отчетности является стоимость:*

- а) дисконтированная;
- б) ликвидационная;
- в) историческая;
- г) переменная.

11. *Информация должна быть полной, точной, объективной для обеспечения:*

- а) своевременности;
- б) сопоставимости;
- в) достоверности;
- г) последовательности.

12. *Правдивое представление – означает, что финансовые отчеты должны точно отражать:*

- а) материальное положение, ликвидность и прибыльности компании;
- б) финансовое положение, финансовые результаты деятельности и движение денежных средств компании;
- в) финансовое положение, убыточность и наличие основных средств компании;
- г) финансовое положение и рентабельность компании, .

13. *Собственный капитал может быть представлен формулой:*

- а) Обязательства + Активы;
- б) Активы - Долгосрочные обязательства;
- в) Акционерный капитал + Обязательства;

г) Активы – Обязательства.

*14. Доходы представляют собой:*

а) стоимость активов, потребленных в ходе хозяйственной деятельности;

б) текущие денежные выплаты;

в) общий прирост собственного капитала в ходе хозяйственной деятельности;

г) ожидаемые денежные выплаты по результатам проведенной операции.

*15. Целью финансовой отчетности является:*

а) оценка операционной, инвестиционной и финансовой деятельности компании;

б) обоснование управленческих решений руководства при разработке стратегии развития;

в) представление информации о финансовом положении компании;

г) определение содержания показателей финансовой отчетности.

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

#### ***Вопросы для самостоятельного изучения:***

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?

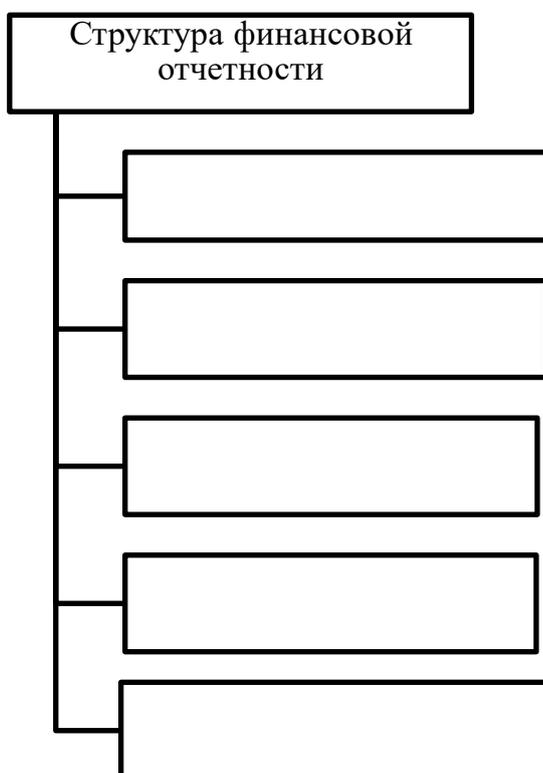
9. Как осуществляется перевод статей отчетности в функциональную валюту?

10. Как признаются курсовые разницы в финансовой отчетности?

**Задание 1.** Укажите названия российских и международных стандартов по составлению отчетности:

1 МСФО (IAS) 1	1 «Отчет о движении денежных средств»
2 ФСБУ (ПБУ) 4/99	2 «Отчет о финансовых результатах»
3 МСФО (IAS) 34	3 «Представление финансовой отчетности»
4 ФСБУ (ПБУ) 23/2011	4 «Бухгалтерская отчетность организации»
	5 «Промежуточная финансовая отчетность»

**Задание 2.** Укажите перечень форм финансовой отчетности в соответствии с МСФО:



**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.

№ п/п	Статьи затрат	Сумма, 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	МПЗ 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 %)	

**Задание 5.** 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 6.** 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.

**Кейс-задание 1.** Джон Смит 1 января 20\_\_ г. 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 20\_\_ г. Music Mart занимает в банке 12.5 тыс. долл., ссуда удостоверяется юридическим документом - векселем. 3 января 20\_\_ г. Music Mart приобретает товаров на сумму 5 тыс. долл., оплачивая наличными. 4 января 20\_\_ г. магазин продает товары стоимостью 500 долл. на сумму 750 долл. наличными.

Составьте баланс фирмы. Отрадите влияние последующих хозяйственных операций, произошедших в январе на баланс. Составьте баланс фирмы Music Mart за январь. Основное уравнение: Активы = Обязательства + Капитал, должно сохраняться.

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 гудвил 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.

**Кейс-задание 2.** На основании данных по счетам компании «Дельта» на начало и конец отчетного периода составьте горизонтальный и вертикальный баланс, тыс. долл.

Сальдо счетов	01.01	31.12
Счета поставщиков к оплате (срок до 12 месяцев)	2839	13459
Счета к получению (срок до 12 месяцев)	17266	24876
Задолженность перед работниками	658	504
Накопленная амортизация по строениям	52000	54300
Накопленная амортизация по оборудованию	1768	1853
Краткосрочный кредит	2795	3960
Строения (первоначальная стоимость)	195000	214580
Акционерный капитал	130000	130000
Денежные средства	11611	17850
Оборудование (первоначальная стоимость)	4420	5623

Земля	29900	24350
Товары	19945	15140
Векселя покупателей	3900	12650
Прочие активы	1619	2145
Прочие обязательства	817	650
Готовая продукция	1033	1789
Нераспределенная прибыль	31738	60871
Материалы	1853	1250
Задолженность по налогам	1898	2140
Выпущенные облигации сроком 36 мес.	26500	26500
Резерв на оплату отпусков	302	207
Незавершенное строительство	1850	3420
Выданный заем сроком на 60 мес.	745	745
Облигации к получению менее чем через 3 мес.	143	75
Облигации к получению сроком более 3 мес. до 12 мес.	375	250
НМА	150	150
Амортизация НМА	45	49
Результат переоценки долгосрочных активов	18450	9400
Долгосрочный кредит	20000	21000

1. Охарактеризуйте финансовое состояние организации, ликвидность и платежеспособность

Рассчитайте и проанализируйте коэффициенты финансовой устойчивости.

2. На основании представленных данных составить Отчет о финансовом положении

Данный отчет представить в горизонтальной и вертикальной структуре.

**Кейс-задание 3.** Ниже перечислены данные по некоторым счетам компании АВИКСА, занимающейся производством и реализацией продукции, на конец года, завершившегося 31.12.20\_\_ г.

Счет	Сумма, долл.
Заработная плата административного персонала	40870
Амортизация производственного здания и оборудования	41600
Амортизация прочих основных средств АУП	33780
Заработная плата производственных работников	207320
Дивиденды	20500
Расход тепло- и электроэнергии	93540
Материалы, израсходованные на управленческие нужды	26500
Запасы готовой продукции на 1.01	78650
Запасы готовой продукции на 31.12	82130
Прибыль от реализации оборудования	7400

Незавершенное производство на 1.01	30970
Незавершенное производство на 31.12	31920
Налог на прибыль	49300
Расходы на страхование производственного имущества	14100
Расходы на выплату процентов по заемным средствам	10950
Закупка материалов и сырья для производства продукции	302320
Запас материалов и сырья на 1.01	185680
Запас материалов и сырья на 31.12	165100
Выручка от реализации продукции	944110
Заработная плата работников, реализующих продукцию	33520
Амортизация торгового здания и оборудования	17650
Затраты на транспортировку продукции покупателю	7940
Дивиденды полученные	6820

Примечание: счета за тепло- и электроэнергию принимаются к учету как общехозяйственные расходы.

Задание: Подготовьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах – по характеру затрат и по функции затрат. Охарактеризуйте каждую их форм

**Кейс-задание 4.** На основании предложенной информации составьте отчет о движении денежных средств косвенным методом компании Акцион по состоянию на 31.12 2015 г.

Данные отчетности, тыс. руб.:

Показатель	На 31.12. 2015	На 31.12.2014
Необоротные активы по остаточной стоимости		
Здания и сооружения	37000	38000
Оборудование	45800	17600
Машины	18390	4080
Инвестиции	25000	17000
Итого внеоборотные активы	126730	76680
Текущие активы		
Запасы	19670	27500
Дебиторская задолженность	11960	14410
Текущие финансовые вложения (срок обращения менее 3-х месяцев)	4800	3600
Денежные средства	700	1800
Итого текущие активы	37130	47310
Всего активы	163860	123990
Капитал	78610	75040
Долгосрочные займы	25000	28000
Текущие обязательства		
Кредиты и займы	28200	0
Кредиторская задолженность	32050	20950
Итого текущие обязательства	60250	20950
Итого капитал и обязательства	163860	123990

Дополнительная информация:

1. Прибыль до налогообложения за отчетный период составила 32800 тыс. руб., налог на прибыль (начисленный и уплаченный) 7600 тыс. руб.

Данный показатель был рассчитан с учетом:

- амортизации внеоборотных активов 7000 тыс. руб.;
- прибыль от продажи оборудования 430 тыс. руб.;
- убыток от продажи машин 740 тыс. руб.;
- проценты, начисленные за пользование заемными средствами 3000 тыс. руб.;
- проценты, уплаченные 3000 тыс. руб.

2. За отчетный период оплачено: приобретенное оборудование на 36400 тыс. руб., машины 19860 тыс. руб. Получена выручка от реализации внеоборотных активов 6900 тыс. руб.

3. В течение отчетного периода произошли изъятия капитала акционерами. Вклад выплачен денежными средствами. Показатель капитала включает акционерный капитал и нераспределенную прибыль.

### ***Тестовые задания***

1. *Процесс включения элемента в баланс или отчет о прибылях и убытках означает:*

- а) изменение финансового положения предприятия;
- б) выбытие элемента отчетности;
- в) признание элемента отчетности;
- г) изменение собственных средств.

2. *Информация о финансовом положении компании главным образом содержится в:*

- а) отчете о нераспределенной прибыли;
- б) балансе;
- в) учетной политике;
- г) отчете о прибылях и убытках.

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

- а) расходов в течение двух лет с момента их получения;
- б) расходов немедленно;
- в) расходов в течение пяти лет с момента их получения;
- г) прочих расходов в конце отчетного периода.

4. *Укажите порядок, в котором могут быть представлены активы и обязательства в отчете о финансовом положении:*

- а) в алфавитном порядке;

- б) по увеличению стоимости активов и обязательств;
- в) представление по степени ликвидности;
- г) по уменьшению стоимости активов и обязательств.

5. *Обязательства компании НЕ включают:*

- а) векселя к оплате;
- б) задолженность по краткосрочным кредитам банков;
- в) задолженность покупателей;
- г) задолженность по отложенным налогам.

6. *Основное балансовое уравнение не может быть представлено как:*

- а) Активы – (Долгосрочные обязательства + краткосрочные обязательства) = Акционерный капитал;
- б) Долгосрочные активы + Краткосрочные активы – Акционерный капитал = Обязательства;
- в) Акционерный капитал + Обязательства = Активы;
- г) Обязательства + Активы = Акционерный капитал.

7. *Отчет о прибылях и убытках содержит информацию о доходах и ...*

- а) себестоимости продаж, прибыли и убытках;
- б) активах, акционерном капитале;
- в) рентабельности активов;
- г) ликвидности компании.

8. *Основными элементами отчета о финансовом положении являются:*

- а) активы, пассивы, финансовые результаты;
- б) активы, обязательства, капитал;
- в) пассивы, обязательства, внеоборотные активы;
- г) краткосрочные обязательства и оборотные активы.

9. *Активы – это ресурсы:*

а) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и от которых компания уже получила экономические выгоды;

б) контролируемые компанией (в результате как прошлых, так и будущих событий) и от которых компания ожидает выгоды в будущем;

в) контролируемые компанией (в результате прошлых периодов) и от которых компания ожидает экономической выгоды в будущем;

г) принадлежащие компании по праву собственности (в результате прошлых периодов) и которые используются в процессе производства, реализации, управления.

10. *Основная характеристика, объединяющая все активы:*

- а) специфическая стоимостная оценка;
- б) способность непосредственно участвовать в процессе производства;
- в) будущие экономические выгоды;
- г) материально-вещественная форма.

*11. В состав финансовой отчетности компании входят:*

- а) отчет о движении целевых средств;
- б) отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- в) примечания, состоящие из краткого обзора основных принципов учетной политики и прочей пояснительной информации;
- г) отчет о финансовом положении.

*12. Доходы компании, основной деятельностью которой является оказание услуг, отражаются в отчетности:*

- а) ежемесячно;
- б) ежеквартально;
- в) в момент поступления денежных средств в кассу организации;
- г) в момент признания.

*13. Точная форма отчетов согласно требованиям МСФО утверждена стандартом:*

- а) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- б) МСФО не устанавливают точную форму финансовой отчетности;
- в) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- г) МСФО (IAS) 29 «Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике».

*14. Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе – это документ, в котором отражается:*

- а) ...величина доходов и расходов по основной деятельности организации;
- б) ... величина прибылей и убытков от прочей деятельности организации;
- в) ...величина прибылей, убытков и изменений прочего совокупного дохода за отчетный период;
- г) ... величина прибылей и убытков от финансовой деятельности организации.

*15. В Отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе расходы могут быть представлены следующими методами:*

- а) по характеру затрат или по функции затрат;
- б) вертикальным или горизонтальным;
- в) прямым или косвенным;
- г) линейным или нелинейным.

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

### *Вопросы для самостоятельного изучения:*

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.

**Задание 1.** Укажите соответствие определения элементам финансовой отчетности:

1 Основные средства	1) идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий материально-вещественной формы
2 Нематериальный актив	2) имеющиеся денежные средства и активы, подлежащие получению в виде фиксированных или определяемых сумм денежных средств
3 Запасы	3) материальные активы, которые предназначены для использования в процессе производства или поставки товаров и предоставления услуг, при сдаче в аренду или в административных целях и предполагаются к использованию в течение более чем одного периода
4 Монетарные активы	4) активы, балансовая стоимость которых будет возмещена благодаря сделке купли-продажи, а не посредством дальнейшей эксплуатации
	5) активы, предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности; находящиеся в процессе производства для такой продажи; или находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

**Задание 2.** Компания занимается переработкой сырья. Закупки сырья в течение года проводились в начале каждой недели в одинаковом объеме - 2 тыс. т (52 недели).

На 1 января 20\_\_ г. цена за 1 т составляла \$ 150, с 1 июля 20\_\_ г. цена выросла до \$ 180 за 1 т, с 1 ноября 201\_\_ г. увеличилась до \$ 220 за 1 т, после чего оставалась неизменной до 31 декабря 20\_\_ г.

В течение года организация оплачивала таможенные сборы в размере \$ 15 за 1 т, расходы на транспортировку с портового терминала составляли \$ 25 за 1 т.

На начало года запасов сырья не было, на конец года на складе имелось 7,5 тыс. т сырья.

Рассчитайте стоимость запасов сырья на 31 декабря 20\_\_ г., используя:

- метод ФИФО;
- метод средней себестоимости.

**Задание 3.** Проведите сравнительную характеристику МСФО (IAS) 16 «Основные средства» и ПБУ 6/01 «Учет основных средств»:

Критерии сравнения	МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	ПБУ 6/01 «Учет основных средств»
Определение основных средств		
Критерии признания основных средств		
Первоначальная оценка основных средств		
Возможность учета по переоцененной стоимости		
Отражение результатов переоценки и реализации сумм дооценки		
Срок полезной службы, правила определения		
Методы амортизации		
Наличие стоимостного критерия		
Требование периодического пересмотра метода амортизации		
Наличие четких указаний о начале, прекращении, приостановлении амортизации		

Раскрытие информации в отчетности		
-----------------------------------	--	--

**Задание 4.** Компания 5 октября 2017 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 2017 г. пробег грузовика составил 51 тыс. км. Финансовый год в компании заканчивается 31 декабря.

Задание:

а) рассчитать величину начисленной амортизации в 2017 г., используя производственный метод;

б) составить бухгалтерскую запись по начислению амортизации;

в) показать, как в бухгалтерском отчете о финансовом положении на 31 декабря 2017 г. будет отражена стоимость грузовика.

**Задание 5.** 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. руб.	Инвестиционная недвижимость, тыс. руб.
Первоначальная стоимость (ввод в эксплуатацию 01.07.2016)	30000	25000
Оценка на 31.12.2016	41000	39000
Оценка на 31.12.2017	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 2017 г. Справедливая стоимость здания, переданного в аренду на дату ввода в эксплуатацию равна 26 млн. руб.

Определите суммы переоценки, балансовой стоимости, амортизации зданий за 2016 г. и 2017 г. Укажите статьи отчетности и формы, в которых будут указаны данные суммы.

Отразите ретроспективно изменение учетной политики в отношении инвестиционной недвижимости (корректировки за 2016 г. производятся в корреспонденции с показателем нераспределенной прибыли).

**Задание 6.** Компания 1 июля 2016 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 2016 г. правительство увеличило стоимость этих лицензий до \$ 17000. Накопленная амортизация на 31 декабря 2016 г. составляла \$ 1500.

Задание: составить бухгалтерские записи по переоценке стоимости нематериальных активов на 31 декабря 2016 г., указать отчетные формы, в которых будут отражены результаты переоценки.

**Задание 7.** Компания А 01.01.2017 г. купила 51 % акций компании В со справедливой стоимостью чистых активов в размере \$ 5 млн, уплатив владельцам \$ 3 млн. Справедливая (рыночная) стоимость приобретенного интереса (доли в чистых активах В) составит \$ 2,55 млн (\$5 млн умноженные на 51 %). Определите гудвил компании В.

### ***Тестовые задания***

*1. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» в финансовой отчетности могут быть оценены:*

- а) по наименьшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;
- б) по наибольшей из двух величин - по себестоимости или по чистой возможной цене продажи;
- в) по рыночной стоимости;
- г) по покупной стоимости с учетом расходов по доработке.

*2. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна включать:*

- а) только оплаченные затраты на приобретение, оплаченные затраты на переработку и прочие оплаченные затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;

б) все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов;

в) все расходы организации по покупке материально-производственных запасов;

г) все затраты организации за текущий период, связанные с производством и реализацией продукции.

*3. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» себестоимость запасов должна определяться одним из следующих способов:*

а) путем пропорционального распределения затрат на количество материалов, средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО;

б) по методу ФИФО, по нормативной стоимости, по средневзвешенной стоимости;

в) по средневзвешенной стоимости, по методу ФИФО, по методу ЛИФО;

г) по себестоимости каждой единицы, по формуле «первое поступление - первый отпуск», по средневзвешенной стоимости.

*4. В соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы» к запасам могут быть отнесены:*

а) объекты основных средств, предназначенные для продажи;

б) сельскохозяйственная продукция в момент ее сбора;

в) незавершенное производство;

г) краткосрочные финансовые активы, предназначенные для продажи.

*5. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» может быть применен в отношении:*

а) биологических активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью, за исключением плодовых культур;

б) плодовых культур;

в) нематериальных активов;

г) активов, связанных с разведкой полезных ископаемых.

*6. В соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизируемая величина – это:*

а) первоначальная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;

б) восстановительная стоимость актива за вычетом его ликвидационной стоимости;

в) первоначальная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации;

г) остаточная стоимость актива за вычетом суммы накопленной амортизации.

*7. Амортизация основного средства согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» начинается тогда, когда*

а) оплачена его покупная стоимость и затраты по доставке объекта в организацию;

б) указанный объект основных средств принят на учет в качестве внеоборотного актива;

в) произведена государственная регистрация объекта основных средств в соответствующих органах;

г) его местоположение и состояние позволяют его использовать в режиме, соответствующем намерениям руководства.

*8. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» амортизации подлежат:*

а) только отдельные объекты основных средств;

б) только отдельные компоненты объектов основных средств;

в) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является значительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта;

г) как объекты основных средств, так и их компоненты, первоначальная стоимость которых является незначительной по отношению к общей первоначальной стоимости данного объекта.

*9. Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» под балансовой стоимостью основного средства понимается:*

а) сумма, в которой актив признается после прибавления суммы накопленной амортизации и сумм накопленных убытков от его обесценения;

б) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от его обесценения;

в) сумма, в которой актив признается после вычета сумм убытков от его обесценения;

г) сумма, в которой актив признается после вычета сумм накопленной амортизации.

*10. Срок полезного использования объекта основных средств согласно МСФО определяется:*

а) методическими рекомендациями Совета по МСФО;

б) техническим паспортом основных средств;

в) организацией самостоятельно исходя из предполагаемой полезности актива для организации;

г) Министерством Финансов Российской Федерации.

*11. Признание балансовой стоимости объекта основных средств не прекращается*

- а) при выбытии этого объекта;
- б) при консервации этого объекта;
- в) при отсутствии ожидания экономических выгод от использования этого объекта;
- г) при отсутствии ожидания экономических выгод от выбытия этого объекта.

*12. При признании актива в качестве нематериального он должен удовлетворять всем указанным критериям кроме:*

- а) актив может быть идентифицирован;
- б) использование актива будет приносить материальную выгоду в будущем;
- в) актив планируется продать;
- г) стоимость актива может быть надежно оценена.

*13. Нематериальный актив первоначально оценивается по:*

- а) первоначальной стоимости;
- б) восстановительной стоимости;
- в) рыночной стоимости;
- г) справедливой стоимости.

*14. Нематериальные активы, имеющие неопределенный срок полезного использования:*

- а) не подлежат амортизации;
- б) подлежат амортизации;
- в) не подлежат амортизации, но должны быть протестированы на предмет обесценения;
- г) подлежат амортизации и не могут быть протестированы на предмет обесценения.

*15. 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).

### ***Контрольные вопросы:***

1. Что такое запасы согласно МСФО.
2. Назовите методы первоначальной оценки запасов согласно МСФО.

3. Каковы критерии признания объекта основных средств качестве актива согласно МСФО 16.

4. Модели оценки основных средств. Отражение результатов применения данных моделей в основных отчетных формах.

5. Какие объекты относятся к нематериальным активам.

6. Особенности учета биологических активов как объекта и результата сельскохозяйственной деятельности.

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

### *Вопросы для самостоятельного изучения:*

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?

**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. Отражите приобретение ценных бумаг, изменение справедливой стоимости акций, укажите формы и статьи отчетности на 1 апреля и 31 декабря.

**Задание 2.** 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 повлияет данная операция.

**Задание 4.** 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.

### ***Тестовые задания***

*1. Какими стандартами регулируется учет финансовых инструментов:*

- а) МСФО IAS 16;
- б) МСФО IAS 32;
- в) МСФО IAS 39;
- г) IFRS 7.

*2. Финансовый инструмент – это:*

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

б) это любой актив, который относится к денежным средствам, долевым инструментам или долевым правам;

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

г) это договорное обязательство по передаче денежных средств или другого финансового актива какой-нибудь организации; или обмена финансовыми активами или финансовыми обязательствами с другой организацией на невыгодных условиях для организации.

*3. Финансовые инструменты делятся на группы:*

а) первичные (простые) и производные финансовые инструменты;

б) простые и сложные финансовые инструменты;

в) простые и первичные финансовые инструменты;

г) первичные (простые) и непроизводные финансовые инструменты.

*4. К простым финансовым инструментам относят:*

а) дебиторская задолженность;

б) кредиторская задолженность;

в) денежные средства;

г) основные средства.

*5. Назовите основные характеристики производных финансовых инструментов:*

а) их стоимость не меняется с течением времени и является постоянной на весь период сделки;

б) расчеты по ним осуществляются в будущем;

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

г) для их приобретения не требуются первоначальные инвестиции.

*6. Укажите, какие из приведенных финансовых инструментов относятся к производным:*

а) форварды, фьючерсы, займы, свопы;

б) форварды, кредиты, опционы;

в) займы, кредиты, свопы, опционы;

г) форварды, фьючерсы, опционы, свопы.

*7. Финансовым активом компании является (несколько вариантов):*

а) кассовая наличность;

б) депозиты в банках, вклады, чеки, страховые полисы;

в) пакеты акций других компаний;

д) кредиторская задолженность.

8. Основными методами оценки финансовых активов являются (несколько вариантов):

- а) фактическая стоимость приобретения;
- б) восстановительная стоимость;
- в) возможная цена продажи;
- г) дисконтированная стоимость.

9. МСФО IFRS 7 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;
- г) требования к компаниям по первому применению стандартов финансовой отчетности.

10. 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;
- г) сделки, заключаемые с целью получения наибольшей прибыли в отношении всех сделок, заключенных в текущем отчетном периоде.

11. Согласно МСФО, хеджируемая статья представляет собой:

- 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.

12. К основным видам хеджирования относят следующие три:

- а) хеджирование справедливой стоимости;
- б) хеджирование денежных потоков;
- в) хеджирование активов;
- г) хеджирование чистых инвестиций;

д) хеджирование обязательств.

*13. Не относят к обязательствам компании:*

- а) векселя к оплате;
- б) задолженность по оплате труда;
- в) задолженность покупателей;
- г) задолженность по налогам.

*14. Показатели ликвидности и платежеспособности компании позволяют различным пользователям принимать следующие решения:*

- а) прогнозирования способности компании выполнить в срок свои финансовые обязательства;
- б) составления учетной политики;
- в) расчета налога на прибыль;
- г) расчета финансового результата.

*15. К кредиторской задолженности компании следует отнести:*

- а) задолженность организации за товары;
- б) предполагаемые расходы на ремонт основных средств;
- в) реструктуризация бизнеса.

### ***Контрольные вопросы:***

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.

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

### ***Вопросы для самостоятельного изучения:***

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?

**Задание 1.** Укажите соответствие международных стандартов по учету обязательств их номеру:

1 МСФО (IAS) 17	1 «Оценочные обязательства»
2 МСФО (IAS) 19	2 «Вознаграждения работникам»
3 МСФО (IAS) 23	3 «Аренда»
4 МСФО (IAS) 37	4 «Затраты по заимствованиям»

**Задание 2.** Дисконтированная стоимость обязательств рассчитывается по формуле (выберите правильный вариант):

Вариант ответа	Сумма, тыс. долл.
а)	$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{ключевая ставка Банка России})^n};$
б)	$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{ставка рефинансирования ЦБ РФ})^n};$
в)	$\frac{\text{Сумма обязательства}}{(1 + \text{средняя ставка по кредитам внутри организации})^n}.$

**Задание 3.** Из представленных ниже данных учета выберите статью, являющуюся обязательством компании:

Показатель	Сумма, тыс. долл.
Машины и оборудование	850
Дебиторская задолженность	230
Торговые кредиты	180
Денежные средства	100

**Задание 4.** Рассчитайте ставку капитализации по проектам, финансируемым за счет заемных средств, если ни один займ нельзя соотнести с конкретным квалифицируемым активом:

Показатель	Неоплаченная задолженность, \$	Процентные затраты, \$
Кредит на 3 года	1 500 000	200 000
Кредит на 5 лет	2 500 000	420 000
Итого:	4 000 000	620 000

**Задание 5.** 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 6.** 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.

**Задание 7.** Компания «А» 01.01.2019 взяла в аренду оборудование стоимостью 1000 000 руб. Срок полезного использования оборудования равен 5 годам. Годовые арендные платежи 230 000 руб. будут выплачиваться ежегодно (в конце каждого года). Ставка, отраженная в договоре аренды, составляет 5 % годовых.

Задание. Рассчитайте суммы, которые следует отразить в отчете о совокупной прибыли и убытках и в отчет о финансовом положении за год, который закончится 31.12.2019 г.

Приведите расчет величины обязательства по финансовой аренде в табличной форме.

**Таблица 1 – Финансовая аренда**

Входящее сальдо	Проценты по ставке	Выплата	Исходящее сальдо
а	б	в	$г = а + б - в$

**Задание 8.** Компания продает товары с гарантией, в соответствии с которой клиентам компенсируются затраты на устранение любых производственных дефектов, которые появились в течение первых шести месяцев после покупки. Если будут выявлены мелкие дефекты во всех проданных товарах, то затраты на ремонт составят 1 млн. долларов. Если будут выявлены крупные дефекты во всех проданных товарах, то затраты на ремонт составят 4 млн долларов. Прошлый опыт компании и его прогнозные ожидания показывают, что 80 % проданных товаров не имеют дефектов, однако 15 % проданных товаров обычно имеют мелкие дефекты, а 5 % – крупные дефекты.

Задание: рассчитайте сумму резерва на гарантийный ремонт, который должна признать компания.

**Задание 9.** В компании работает 100 служащих, каждый из которых имеет право на пять рабочих дней оплачиваемого отпуска по болезни за каждый год. Неиспользованный отпуск по болезни может переноситься на один календарный год. Больничный затем выплачивается из любого баланса, перенесенного с предыдущего года.

По состоянию на 30 декабря 2018 г. среднее неиспользованное право составляет два дня на одного сотрудника. Компания ожидает исходя из прошлого года, что 92 служащих возьмут не более пяти дней оплачиваемых больничных в 2019 г., а оставшиеся 8 служащих будут брать в среднем по шесть с половиной дней каждый.

Таким образом, компания ожидает, что она оплатит дополнительные \_\_\_\_\_ дней в результате неиспользованного права,

которое накоплено по состоянию на 31 декабря 2018 г. (\_\_\_ служащих · \_\_\_ дня). Следовательно, компания признает обязательство, равное \_\_\_ дням выплаты по болезни.

### ***Тестовые задания***

*1. Имеющуюся обязанность компании, возникшую из прошлых событий, исполнение которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономические выгоды, в соответствии с «Концептуальными основами финансовой отчетности» называют...*

- а) обязательством;
- б) активом;
- в) пассивом;
- г) ответственностью.

*2. В соответствии с МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности» обязательства делятся на:*

- а) текущие, среднесрочные и долгосрочные;
- б) краткосрочные и долгосрочные;
- в) собственные и заемные;
- г) текущие и погашаемые.

*3. Отложенные налоговые обязательства в соответствии с МСФО должны классифицироваться как:*

- а) краткосрочные или долгосрочные;
- б) только краткосрочные;
- в) только долгосрочные;
- г) бессрочные.

*4. Затраты по заимствованиям согласно МСФО (IAS) 23 – это:*

- а) это суммы выплат по договорам поставки продукции, товаров (работ, услуг);
- б) только суммы процентов, выплачиваемые банкам и (или) иным организациям при получении займов или кредитов;
- в) различные выплаты, связанные с дисконтированием заемных средств;
- г) процентные и другие затраты, которые организация несет в связи с получением заемных средств.

*5. В качестве квалифицируемого актива могут выступать:*

- а) инвестиционная недвижимость;

- б) готовая продукция;
- в) производственное оборудование, требующее монтажа;
- г) наличные денежные средства.

6. *Под капитализацией затрат согласно МСФО (IAS)23 «Затраты по займам» понимается процесс ...*

а) включения в первоначальную стоимость актива процентные платежи по всем кредитам, имеющимся на момент покупки (строительства) объекта основных средств;

б) включения в первоначальную стоимость актива затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива;

в) включения в остаточную стоимость актива затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива;

г) включения в ликвидационную стоимость актива затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

7. *Укажите действия организации в отношении затрат по займу, если строительство объекта, финансируемого за счет заемных средств, было остановлено на пять лет:*

а) организация должна приостановить капитализацию затрат по этим займам на срок пять лет;

б) организация должна продолжать включать в сумму затрат незавершенного строительства сумму процентов по займам вплоть до окончания данного строительства;

в) организация должна продолжать включать в сумму затрат незавершенного строительства сумму процентов по займам вплоть до даты выплаты указанного займа;

г) руководство организации самостоятельно принимает решение о продолжении или приостановке капитализации затрат по займам.

8. *Государственные субсидии – это государственная помощь в форме ...*

а) ... передачи компании ресурсов в обмен на выполнение государственного заказа в рамках ее операционной деятельности;

б) ... передаче компании денежных средств в счет компенсации отказа от текущей деятельности;

в) ... передачи компании ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью компании;

г) ... предоставления компании определенных льгот в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем точных условий, связанных с операционной деятельностью компании.

9. Для оценки актива после даты начала аренды арендатор может применять следующие модели учета:

- а) по первоначальной стоимости, справедливой стоимости;
- б) по первоначальной стоимости, остаточной стоимости, ликвидационной стоимости;
- в) по справедливой стоимости, переоцененной стоимости;
- г) по первоначальной стоимости, справедливой стоимости, переоцененной стоимости.

10. Кредит банка компания может отнести к ..... обязательству:

- а) краткосрочные и долгосрочные;
- б) текущие;
- в) временные.

11. Порядок классификации обязательств компании закреплен в стандарте:

- а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IFRS) 1 «Первое представление финансовой отчетности»;
- в) МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям».

12. Указанный способ оценки обязательств компании приводит к отражению в отчетности достоверной (реальной) стоимости на сегодняшний день:

- а) по себестоимости каждой единицы
- б) по исторической стоимости
- в) по справедливой стоимости
- г) по дисконтированной стоимости

13. Затраты по займам в соответствии с МСФО учитываются следующим методом:

- а) начисления;
- б) кассовым;
- в) одним из двух методов.

14. Порядок учета затрат по займам согласно МСФО прописан стандартом:

- а) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- б) МСФО (IAS) 23 «Затраты по заимствованиям»;
- в) МСФО (IAS) 16 «Основные средства».

15. К обязательствам компании в соответствии с МСФО относят:

- а) учет государственных субсидий;
- б) учет вознаграждений работникам;
- в) учет арендных обязательств;
- г) учет условных обязательств.

***Контрольные вопросы:***

1. Классификация обязательств.
2. Займы и затраты, связанные с их привлечением.
3. Учет государственных субсидий.
4. Учет арендных обязательств.
5. Учет обязательств перед работниками.
6. Учет резервов, условных обязательств.

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

***Вопросы для самостоятельного изучения:***

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?

**Задание 1.** Определите прибыль от финансово-хозяйственной деятельности компании по данным учета:

Показатель	Сумма, тыс. долл.
Выручка	944
Себестоимость	327
Прочие доходы	50
Прочие расходы	27

**Задание 2.** Рассчитайте сумму чистой прибыли компании по данным бухгалтерского учета:

Показатель	Сумма, тыс. долл.
Прибыль от продаж	540
Убыток от прочей деятельности	(35)
Прибыль до налогообложения	505
Налог на прибыль	101

**Задание 3.** Определите налог на прибыль компании (по ставке 20 %) по следующим данным учета:

Показатель	Сумма, долл.
Валовая прибыль	895
Коммерческие расходы	45
Управленческие расходы	25
Прибыль от прочей деятельности	245

**Задание 4.** 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 5.** 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.** 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.

**Задание 7.** Организация заключает договор на поставку товаров (товар А и товар Б) на сумму 50 000 усл. ед. Цена продажи товара А составляет 20 000, товара Б – 30 000. Безусловное право на получение вознаграждение у продавца возникает только после передачи контроля над товарами А и Б в совокупности. После передачи товара А, операция отражается записью:

---

После передачи покупателю товара Б у продавца возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору:

---

После поступления вознаграждения на счет продавца, проводится запись:

---

**Задание 8.** Организация заключает договор на поставку товаров на сумму 100 000, предусмотрен авансовый платеж.

После поступления авансового платежа была сделана следующая запись:

---

После поставки товара продавцом проводят следующую запись:

---

### *Тестовые задания*

*1. Все компании, ценные бумаги которых обращаются на фондовых рынках, составлять сводную финансовую отчетность в соответствии с МСФО:*

- а) не обязаны;
- б) обязаны;
- в) могут в добровольном порядке;
- г) на свое усмотрение.

*2. Все статьи отчетности в МСФО являются:*

- а) либо активными, либо пассивными;
- б) только активными;
- в) только пассивными;
- г) активными, пассивными, активно-пассивными.

*3. В основу реформирования бухгалтерского учета в России положены:*

- а) международные стандарты IAS;
- б) международные стандарты IFRS;
- в) общепринятые принципы учета и отчетности GAAP.

*4. Какой план счетов может использовать организация в соответствии с МСФО:*

- а) регламентированный международными стандартами;
- б) собственный;

- в) установленный национальными стандартами;
- г) разработанный законодательством соответствующей страны.

*5. Порядок расчетов по налогу на прибыль в соответствии с МСФО закреплен в стандарте:*

- а) МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- в) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

*6. Варианты составления отчета двумя способами - по функции затрат и по характеру затрат - в соответствии с МСФО применяются при составлении отчета:*

- а) о финансовом положении;
- б) о движении денежных средств;
- в) отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

*7. В сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» включаются все договоры КРОМЕ следующих:*

- а) договоров купли-продажи товаров;
- б) договоров аренды;
- в) договоров страхования;
- г) договоров оказания услуг.

*8. Согласно МСФО (IFRS) 15 выручка признается по мере передачи товаров или услуг покупателям в сумме:*

- а) ожидаемого вознаграждения, на которое компания имеет право;
- б) гарантированного вознаграждения с учетом суммы премиальных выплат;
- в) денежного эквивалента, указанного в страховом договоре;
- г) ожидаемого вознаграждения, величина которого указывается в дополнительных соглашениях с учетом форс-мажорных обстоятельств.

*9. Для вступления в силу договор с покупателями должен быть заключен:*

- а) обязательно только в письменном виде;
- б) в письменной форме, устно или в соответствии с другой обычной деловой практикой;
- в) только в устной форме;
- г) в письменной форме и обязательно заверен нотариальной службой.

*10. Обязанность к исполнению по договору может быть отделимой, если выполняются следующие условия:*

- а) товары и (или) услуги выделены в договоре отдельно;
- б) товары и (или) услуги прописаны на разных страницах договора;

в) товары и (или) услуги не взаимосвязаны между собой технологическим процессом;

г) товары и (или) услуги являются отличающимися от остальных.

*11. Цена сделки согласно МСФО (IFRS) 15 – это:*

а) денежное выражение справедливой стоимости товаров (услуг) в соответствии с текущими экономическими условиями;

б) количественное выражение ценности товара или услуги согласно договоренности сторон;

в) сумма возмещения, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон;

г) фиксированная сумма возмещения по договору.

*12. Согласно заключенному договору Компания А поставила Компании Б производственное оборудование на сумму 12 000 \$ и услуги по установке этого оборудования на сумму 3 000 \$. Сумма налога, включенного в сумму продажи, составила 20%. В какой сумме будет признана выручка Компанией А, если оборудование было поставлено в марте, а установка была произведена в апреле?*

а) 15 000 \$ единовременно;

б) 12 500 \$ единовременно ;

в) частями 12 000 \$ и 3 000 \$;

г) частями 10 000 \$ и 2 500 \$.

*13. Компания F продает отдельно оборудование 100 000 \$., а также отдельно услуги по установке 10 000 \$. Покупатель заказал оборудование и установку вместе, поэтому компания предоставила скидку и цена составила 105 000 руб. Суммы сделки составят:*

а) по оборудованию 95 455 \$, а по услуге – 9 545 \$;

б) по оборудованию 100 000 \$, а по услуге – 5 000 \$;

в) по оборудованию 95 000 \$, а по услуге – 10 000 \$;

г) в целом по договору 105 000 \$.

*14. С целью раскрытия информации о выручке в отчетности должны быть указаны:*

а) договоры с покупателями;

б) активы, признанные в связи с затратами на заключение или выполнение договора с покупателями;

в) обязательства, признанные в связи с заключением договоров с покупателями;

г) значительные суждения и изменения в суждениях относительно договоров с покупателями.

15. Способность управлять использованием обязательства и получать выгоды от актива называется ...

- а) сделка;
- б) контроль;
- в) собственность;
- г) владение.

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

### *Вопросы для самостоятельного изучения:*

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

**Задание 1.** Укажите соответствие этапов для учета сделок по объединению бизнеса при использовании метода приобретения согласно МСФО (IFRS) 3:

1 этап	Признание и оценка приобретенных активов
2 этап	Признание и оценка гудвилла
3 этап	Определение покупателя
4 этап	Определение даты приобретения

**Задание 2.** 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.

**Задание 3.** 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 неконтролирующую долю компании «А» в компании «С»:

---

**Задание 4.** При объединении бизнеса образовалась консолидированная структура: материнская и дочерняя компании. Материнская компания при объединении бизнеса приобрела 75 % акций дочерней компании за 3 000 000 руб. Стоимость чистых активов дочерней компании составила 2 500 000 руб.

Чтобы рассчитать стоимость чистых активов, которой владеет материнская компания, необходимо:

---

Расчет гудвила:

---

Получили сумму гудвила, рассчитанную пропорциональным методом.

Для расчета суммы гудвила полным методом при таких же данных введем в пример справедливую стоимость неконтролирующей доли – 500 000 руб.

Расчет гудвила:

---

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

### ***Тестовые задания***

*1. Консолидированная финансовая отчетность впервые появилась:*

- а) Великобритании;
- б) Италии;
- в) США;
- г) Франции.

*2. При составлении консолидированной финансовой отчетности должны соблюдаться следующие правила:*

- а) отчетность составляется одной из компаний, входящих в группу, на основании доверенности, выданной материнским предприятием;
- б) отчетность составляется материнской компанией;
- в) перед составлением консолидированной финансовой отчетности необходимо довести аудит отдельной финансовой отчетности компаний, входящих в группу;
- г) за основу составления консолидированной финансовой отчетности принимается учетная политика материнской компании;
- д) допускается использование различных учетных политик с отражением этих различий в примечаниях к финансовой отчетности.

*3. Понятие ассоциированной компании раскрывает МСФО (IAS):*

- а) МСФО (IAS) 28;
- б) МСФО (IAS) 2;
- в) МСФО (IAS) 8;
- г) МСФО (IAS) 16.

*4. Для учета объединения бизнеса в соответствии с МСФО применяется стандарт:*

- а) МСФО (IAS) 3;
- б) МСФО (IFRS) 3;
- в) МСФО (IFRS) 15;

г) МСФО (IAS) 1.

*5. Приведите варианты составления финансовой отчетности в соответствии с МСФО российскими организациями (два варианта):*

- а) параллельное ведение учета и составление отчетности;
- б) ведение учета и составление отчетности в соответствии с российскими стандартами учета;
- в) трансформация российской отчетности в отчетность МСФО;
- г) ссоатвление отчетности согласно GAAP USA.

*6. Консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО российские организации составляют:*

- а) обязательно;
- б) на добровольной основе;
- в) на усмотрение руководителя;
- г) по требованию акционеров.

*7. Какой ФЗ РФ обязует российские компании составлять финансовую отчетность в соответствии с МСФО:*

- а) 402-ФЗ;
- б) 208-ФЗ;
- в) 802-ФЗ;
- г) 204-ФЗ.

*8. Согласно ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» от 07.07.2010 г., российские публичные компании, кредитные и страховые организации, должны составлять, представлять и публиковать консолидированную отчетность по МСФО, начиная с отчетности за какой год?*

- а) 2012 г.;
- б) 2010 г.;
- в) 2011 г.;
- г) 2014 г.

*9. Состав консолидированной отчетности разных стран мира предполагает представление следующих форм:*

- а) отчет о финансовом положении;
- б) отчет о прибылях и убытке;
- в) отчет об изменениях в собственном капитале;
- г) отчет о движении денежных средств;
- д) все ответы верны.

*10. Операция или событие, в результате которого покупатель получил контроль над одним или несколькими бизнесами называется...*

- а) покупка бизнеса;
- б) объединение бизнеса;
- в) совмещение бизнеса;
- г) создание бизнеса.

*11. Приобретенные в процессе объединения бизнеса активы и обязательства должны быть оценены:*

- а) по справедливой стоимости на дату приобретения;
- б) по справедливой стоимости на дату принятия решения о консолидации;
- в) по фактической стоимости активов и обязательств на дату приобретения;
- г) по первоначальной стоимости активов и обязательств на момент их возникновения.

*12. Каким образом будут отражены затраты, возникающие в процессе объединения бизнеса у приобретающей стороны (комиссия посреднику, оплата консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских услуг и др.), если объединение бизнеса не сопряжено с выпуском долговых и долевого ценных бумаг?*

- а) затнекраты должны быть признаны убытком от текущей деятельности;
- б) затраты признаются в качестве расходов периода течение 10 лет равными долями;
- в) затраты относятся на затраты периода, в котором они возникли;
- г) затраты признаются как нематериальные активы и списываются посредством амортизации.

*13. Часть совокупного дохода (убытка) и активов и чистых активов дочерней компании, не принадлежащая материнской компании называется ...*

- а) неконтролируемым имуществом;
- б) бесконтрольной долей;
- в) неконтролируемой долей;
- г) неконтролирующей долей.

*14. Активы компании составляют 70 000 \$. Владельцу компании поступило предложение о ее продаже за 100 000 \$. Укажите величину гудвила и форму отчетности, в которой он должен быть отражен, если сделка не была заключена:*

- а) гудвил составит 30 000 \$, признается в отчете о финансовом положении;
- б) гудвил составит 30 000 \$, не признается в отчетности;

в) гудвил составит 30 000 \$, признается в отчете о движении денежных средств;

г) гудвил составит 100 000 \$, признается в отчете о финансовом положении.

*15. Определение принципов представления и подготовки консолидированной финансовой отчетности согласно международным стандартам в тех случаях, когда организация контролирует одну или несколько других организаций отражается в:*

а) Федеральном законе от 27.07.2010 № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности»;

б) МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;

в) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;

г) МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов».

## **ТЕМА 9. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО**

### ***Вопросы для самостоятельного изучения:***

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?

**Задание 1.** Укажите соответствие шагов, предпринимаемых в процессе трансформации российской финансовой отчетности в отчетность по МСФО:

1 шаг	Определение перечня корректировок по статьям отчета о финансовых результатах
2 шаг	Перегруппировка статей бух баланса и отчета о финансовых результатах
3 шаг	Составление трансформационной финансовой отчетности
4 шаг	Разработка трансформационной модели отчетности

**Задание 2.** При трансформации показателей баланса в соответствии с МСФО оказалось, что величина чистых активов составила 50 000 \$, тогда как величина капитала и резервов, сформированных в соответствии с российским законодательством – 48 000 \$. Согласно МСФО (IFRS) 1 разница 2 000 \$ должна быть отражена в составе

\_\_\_\_\_.

**Задание 3.** При трансформации показателей баланса в соответствии с МСФО оказалось, что по РСБУ была сделана дооценка основных средств на сумму 10 000 руб., а по МСФО было определено, что требуется дооценка в сумме 40 000 руб. Тогда необходимо убрать дооценку из добавочного капитала, сделанную в российской отчетности следующей бух. записью:

\_\_\_\_\_.

а затем сделать дооценку МФСО до справедливой стоимости следующей записью:

\_\_\_\_\_.

**Задание 4.** Укажите, какая сумма будет отражена в отчете о

финансовом положении компании «Мираторг» по статье «Запасы», если себестоимость запасов на конец года составила:

	Себестоимость, \$	Чистая возможная цена продажи, \$
материал А	1500	1580
материал Б	3800	3500
готовая продукция	7000	6900

**Задание 5.** Компания «Мираторг» приобрела сырье для производства. Рассчитать себестоимость сырья для признания в отчетности, если: покупная стоимость сырья 15 000 \$, расходы по доставке сырья на склад 2 000 \$, услуги консультанта по покупке сырья 200 \$, услуги бухгалтера 150 \$, зарплата охранника склада 100 \$.

**Задание 6.** Охарактеризуйте принципы организации основной трансформационной таблицы при повторяющемся процессе трансформации (независимо от того, организован процесс внутри или вне учетной системы).

**Таблица 1 - Основная трансформационная таблица**

Отчетность РСБУ	МСФО поправки прошлых лет	Промежуточный результат после корректировки	Реклассификация	Поправки текущего года	Отчетность по МСФО
<b>Бухгалтерский баланс</b>					
Активы					
Пассивы					
Капитал					
Нераспределенная прибыль					
<b>Отчет о финансовых результатах</b>					
Выручка					
Себестоимость					
Прибыль до налогообложения					
Налоги					
Чистая прибыль					

## *Тестовые задания*

1. *Укажите документ, которым руководствуются компании, впервые применяющие МСФО:*

- а) Федеральный Закон «О консолидированной отчетности» № 208-ФЗ;
- б) МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»;
- в) Федеральный закон «О бухгалтерском учете» № 402-ФЗ;
- г) МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

2. *Датой перехода на МСФО будет являться:*

а) дата начала самого раннего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;

б) дата окончания первого отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;

в) дата представления последней отчетности компании, составленной согласно российским стандартам;

г) дата начала последнего отчетного периода, за который компания представляет полную сравнительную информацию в соответствии с МСФО в составе финансовой отчетности, впервые подготовленной согласно МСФО;

3. *В какой из представленных ситуаций нельзя применять МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»:*

а) компания прекращает представлять финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями, ранее представляя ее, а также второй комплект финансовой отчетности, содержащий ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;

б) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность в соответствии с национальными требованиями и финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО;

в) компания подготовила отчетность по МСФО только для внутреннего пользования;

г) компания в предыдущем году представила финансовую отчетность, содержащую ясное и безоговорочное заявление о соответствии МСФО.

*4. Трансформация отчетности в соответствии с МСФО – это:*

а) процесс составления финансовой отчетности в соответствии с законодательством тех стран, в которых располагаются компании-контрагенты российской организации;

б) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с МСФО в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по национальным стандартам учета;

в) процесс, заключающийся во внесении необходимых корректировок (поправок) в соответствии с национальными стандартами учета в статьи отчетности, которая была подготовлена ранее по МСФО;

г) процесс, заключающийся в пересчете статей отчетности, составленной по национальным стандартам, по курсу евро или доллара на дату составления данной отчетности.

*5. Процесс трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО возможен (два варианта):*

а) профессиональными бухгалтерами КМСФО;

б) собственными силами организации;

в) посредством привлечения сторонних специалистов;

г) профессиональными бухгалтерами Российской Федерации бухгалтеров.

*6. Какие формы отчетности российской организации необходимы для трансформации отчетности согласно МСФО:*

а) отчет о движении денежных средств;

б) отчет об изменениях собственного капитала;

в) бухгалтерский баланс;

г) отчет о финансовых результатах.

*7. Какая таблица составляется для перегруппировки и реклассификации данных РСБУ в МСФО:*

а) оборотная;

б) трансформационная;

в) сальдовая;

г) шахматная.

*8. Для трансформации российской отчетности в отчетность МСФО кроме бух.баланса и отчета о финансовых результатах необходимы еще следующие документы (несколько вариантов) :*

а) учетная политика;

- б) оборотно-сальдовая ведомость;
- в) шахматная ведомость;
- г) Главная книга.

*9. На практике трансформацию российской отчетности в отчетность МСФО в российских организациях выполняют при участии специалистов:*

- а) аудиторских фирм;
- б) независимых экспертов;
- в) профессиональных бухгалтеров;
- г) экономистов.

*10. Целью МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» является:*

- а) обеспечить, чтобы вторичная отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;
- б) обеспечить, чтобы управленческая отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;
- в) обеспечить, промежуточная отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию;
- г) обеспечить, чтобы первая финансовая отчетность компании по МСФО, содержала высококачественную информацию.

*11. Компании применяют МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» применительно к какой отчетности? (несколько вариантов ответа):*

- а) в первой финансовой отчетности по МСФО;
- б) в любой промежуточной финансовой отчетности, если таковая имеется, представляемой согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за часть периода, охватываемого первой финансовой отчетностью по МСФО;
- в) в финансовой отчетности по РСБУ;
- г) в любой промежуточной финансовой отчетности, если таковая имеется, представляемой согласно МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

*12. Какая отчетность является первой по МСФО в соответствии с МСФО (IFRS) 1:*

- а) вторая годовая финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО, четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

б) промежуточная финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

в) первая годовая финансовая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

г) управленческая отчетность, в которой компания принимает МСФО четко и безоговорочно заявляя в ней о ее соответствии с МСФО.

*13. Трансформация российской финансовой отчетности в отчетность по МСФО позволит получить реальное отражение данных учета?*

а) частично;

б) непосредственная трансформация российской отчетности в отчетность по МСФО невозможна;

в) не позволит;

г) позволит.

*14. Согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» к финансовой деятельности организации будет относиться:*

а) выдача займа сторонней организации;

б) покупка производственного оборудования;

в) поступление денежных средств от покупателя;

г) перечисление средств в оплату долга поставщика.

*15. К денежным потокам от операционной деятельности относятся:*

а) сумма выплаты долга по займу;

б) суммы покупки запасов;

в) поступление средств от продажи автомобиля;

г) сумма перечисленного налога на прибыль.

### ***Контрольные вопросы:***

1. Понятие консолидированной отчетности.
2. Каким стандартом регламентируется составление консолидированной отчетности.
3. Использование МСФО для составления консолидированной отчетности.
4. Направления трансформации отчетных данных.

5. Какие организации в РФ обязаны составлять консолидированную отчетность в соответствии с МСФО.

## **ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ**

1. Цель и сфера применения МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».
2. Структура и основные элементы финансовой отчетности.
3. Отчет о финансовом положении.
4. Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
5. Отчет об изменении собственного капитала.
6. Отчет о движении денежных средств.
7. Примечания к финансовой отчетности.
8. Отчетность по операционным сегментам.
9. Сфера применения МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».
10. Цель применения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности».
11. Определение, порядок признания, оценка и отражение в отчетности товарно-материальных запасов.
12. Учет материальных активов: признание, оценка, отражение в отчетности.
13. Учет нематериальных активов: признание, оценка, отражение в отчетности.
14. Учет основных средств, полученных по договору аренды.
15. Инвестиционная недвижимость: порядок признания, учета и оценки.
16. Порядок оценки обесценения активов.
17. Признаки обесценения активов: их классификация.
18. Учет биологических активов.
19. Учет активов, предназначенных на продажу.
20. Сравнение подходов РСБУ и МСФО по учету материальных и нематериальных активов.
21. Оценка обязательств в международной практике.
22. Классификация обязательств в МСФО.
23. Расходы по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23.
24. Учет финансовых инструментов.
25. Оценка финансовых активов в МСФО.
26. Оценка финансовых обязательств в МСФО.
27. Учет финансовой аренды: особенности в МСФО.
28. Учет вознаграждений работникам (МСФО (IAS) 19).
29. Учет субсидий (МСФО (IAS) 20).
30. Понятие и классификация условных обязательств и условных

активов.

31. Укажите основные статьи, подлежащие раскрытию в отчетности, а также в приложении к финансовой отчетности относительно доходов и затрат организации.

32. Дайте определение выручки. Какая сумма признается в отчетности при условии отложенного поступления денежных средств в виде выручки.

33. Назовите условия признания выручки в отчетности.

34. Какая информация используется относительно собственных акций при расчете прибыли на акцию?

35. Назовите формы финансовой отчетности, в которых отражается информация о прибыли на акцию.

36. Что означает понятие «зарубежная деятельность компании»?

37. Раскройте суть налогового требования, налогового обязательства и отложенного налога.

38. Какие аспекты МСФО IAS 12 не рассматриваются в ПБУ 18/02?

39. Почему МСФО рекомендуют отражать в финансовой отчетности отложенные налоги на прибыль?

40. Как раскрывается в отчетности разница между прибылью, полученной для целей финансового учета, и налогооблагаемой прибылью?

41. Дочерние предприятия.

42. Совместные предприятия.

43. Ассоциированные компании.

44. Объединение бизнеса согласно МСФО.

45. Расчет гудвила.

46. Методы объединения бизнеса.

47. Этапы по объединению бизнеса, предусмотренные при использовании метода приобретения.

48. Способы составления консолидированной отчетности.

49. Из чего состоят затраты на объединение бизнеса.

50. Какой процент акций необходимо приобрести для создания

## ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ

1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчётности (МСФО). Порядок создания МСФО.
2. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учёта в России.
3. История создания международных стандартов финансовой отчётности. Причины и условия их возникновения.
4. Международные стандарты финансовой отчётности и национальные стандарты. Отличительные особенности.
5. Комитет по Международным стандартам финансовой отчётности, его состав и основные задачи.
6. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчётности. Использование международных стандартов.
7. Унификация, стандартизация и гармонизация международных стандартов.
8. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчётности во всём мире.
9. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учётных систем.
10. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.
11. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.
12. основополагающие принципы финансовой отчетности.
13. Качественные характеристики финансовых отчетов.
14. Активы как элемент финансовой отчетности.
15. Активы, обязательства и собственный капитал.
16. Состав и структура доходов организации.
17. Расходы организации, их структура и состав.
18. Финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
19. Представление финансовой отчетности.
20. Цель составления финансовой отчетности и требования к составлению финансовой отчетности (в том числе новые требования).
21. Структура финансовой отчетности.
22. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность.
23. Управление рисками.
24. Значение бухгалтерского баланса и его структура.
25. Отчет о прибылях и убытках, его структура.

26. Отчет о движении капитала, его структура.
27. Приложения к отчетности, их назначение и состав.
28. Раскрытие положений учетной политики.
29. Промежуточная финансовая отчетность. Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности.
30. Отчет о движении денежных средств, его структура.
31. Понятия денежных средств и денежных эквивалентов.
32. Понятия операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.
33. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия.
34. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.
35. Сравнение отчета о движении денежных средств с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.
36. Сегментная отчетность. Цель стандарта и область применения.
37. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности.
38. Материальные и нематериальные активы
39. Стандарт МСФО (IAS) 2 «Запасы». Цель и сфера его действия.
40. Методы оценки запасов.
41. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности.
42. Нематериальные активы в международном учете.
43. Амортизация нематериальных активов.
44. Понятие обесценения нематериальных активов и отражение в отчетности.
45. Основные средства. Сфера действия стандарта.
46. Методы оценки основных средств (основной метод и допустимый альтернативный).
47. Проведение переоценки основных средств.
48. Порядок учета выбытия основных средств.
49. Амортизация основных средств.
50. Учет аренды в соответствии с МСФО.
51. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики
52. Особенности составления консолидированной отчетности
53. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах.
54. Формы инвестиций и их классификация.

## ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ

1. Пользователи финансовой информации
2. Стандартизация финансового учета и финансовой отчетности
3. Классификация учетных моделей
4. Деятельность Совета по международным стандартам финансовой отчетности
5. Применение МСФО в России
6. Основные принципы и концепции международной системы финансового учета и финансовой отчетности
7. Качественные характеристики учетной информации
8. Элементы финансовой отчетности
9. Признание элементов финансовой отчетности
10. Оценка элементов финансовой отчетности
11. Состав финансовой отчетности общего назначения
12. Требования к представлению финансовой отчетности
13. Перечень обязательных статей отчета о финансовом положении
14. Структура и содержание горизонтального отчета о финансовом положении
15. Структура и содержание вертикального отчета о финансовом положении
16. Перечень обязательных статей отчета о совокупной прибыли
17. Содержание отчета о прибылях и убытках по функциям затрат
18. Содержание отчета о прибылях и убытках по характеру затрат
19. Отчет о движении денежных средств: цели составления, основные определения
20. Классификация денежных потоков по видам деятельности компании
21. Методы составления отчета о движении денежных ср-в по операционной деятельности
22. Отчет об изменениях в собственном капитале
23. Учетная политика в соответствии с МСФО
24. Промежуточная финансовая отчетность
25. Сегментная отчетность
26. Взаимосвязь между основными видами отчетов
27. Определение запасов и общие принципы оценки их стоимости в МСФО
28. Методы определения себестоимости запасов
29. Оценка запасов по чистой стоимости реализации

30. Определение и критерии признания основных средств в соответствии с МСФО

31. Первоначальная оценка основных средств

32. Последующая оценка основных средств

33. Амортизация основных средств

34. Отражение обесценения активов компании

35. Учет основных средств, предназначенных для продажи

36. Инвестиционная недвижимость

37. Учет биологических активов

38. Определение и критерии признания нематериальных активов

39. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов

40. Амортизация нематериальных активов

41. Деловая репутация

42. Учет операционной аренды

43. Учет финансовой аренды

44. Определение выручки и общие правила ее оценки

45. Признание выручки и раскрытие информации

46. Классификация обязательств

47. Обязательства по займам

48. Условные обязательства и условные активы

49. Учет резервов

50. Влияние событий после отчетной даты на показатели отчетности.

51. Учет операций хеджирования

52. Способы и порядок трансформации финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

53. Информация по учету товарно-материальных запасов, подлежащая раскрытию в финансовой отчетности

54. Понятие обесценения нематериальных активов и отражение в отчетности

55. Понятие «Гудвилл» и его учёт

56. Формы инвестиций и их классификация

57. Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики

58. Объединения компаний. Учет объединений

59. Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании.

60. Особенности составления консолидированной отчетности

## СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

### Основная учебная литература

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. – М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. – 398 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/cba2774f-ef9f-11e3-b92a-00237dd2fde2>
2. Сытник О. Е. Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / О. Е. Сытник, Ю. А. Леднёва. – Электрон. текстовые данные. – Ставрополь: Ставропольский государственный аграрный университет, АГРУС, 2014. – 68 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47361>
3. Мизиковский Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. – М.: Магистр: ИНФРА-М, 2017. – 560 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/dde212d9-f077-11e3-b92a-00237dd2fde2>
4. Миславская Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Электронный ресурс] : учебник / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. – Электрон. текстовые данные. – М.: Дашков и К, 2014. – 370 с. Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/17587>
5. Пласкова Н. С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: учебник / Н. С. Пласкова. – М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. – 331 с. Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/author/0abfdcdf-f077-11e3-b92a-00237dd2fde2>

### Дополнительная учебная литература

1. Вахрушина М. А. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / М. А. Вахрушина. – М.: Национальное образование, 2014. – 656 с.
2. Альфред Кинг Оценка справедливой стоимости для финансовой отчетности [Электронный ресурс]: новые требования FASB / Кинг

Альфред - Электрон. текстовые данные. – М.: Альпина Паблишер, 2017. – 383 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/68027.html>

3. Бочкова С. В. Анализ финансовой отчетности [Электронный ресурс]/ С. В. Бочкова – Электрон. текстовые данные. – Саратов: Вузовское образование, 2016. – 292 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/47665.html>

4. Тетерлева А. С. Международные стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие / А. С. Тетерлева. – Электрон. текстовые данные. – Екатеринбург: Уральский федеральный университет, 2016. – 176 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/66546.html>

5. Куницына Н. Н. Стандарты финансовой отчетности в корпоративном бизнесе [Электронный ресурс]: учебное пособие на английском языке/ Н.Н. Куницына – Электрон. текстовые данные. – Ставрополь: Северо-Кавказский федеральный университет, 2017. – 218 с. – Режим доступа: <http://www.iprbookshop.ru/69434.html>

### **Перечень рекомендуемых интернет-сайтов**

– ГАРАНТ.РУ. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.garant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– КонсультантПлюс. Официальный сайт компании «Консультант-Плюс» [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <http://www.consultant.ru>, свободный. – Загл. с экрана;

– 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: [http://www.ias-msfo.ru/main\\_ias.htm](http://www.ias-msfo.ru/main_ias.htm), свободный. – Загл. с экрана;

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

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

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

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

Статьи	31 декабря 20__ г.	31 декабря 20__ г.
<b>Текущие активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты		
Краткосрочные инвестиции		
Дебиторская задолженность		
Товарно-материальные запасы		
Предоплаченные текущие расходы		
Прочие текущие активы		
<b>Долгосрочные активы</b>		
Основные средства		
Нематериальные активы		
Инвестиции		
Прочие долгосрочные активы		
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Кредиты и займы		
Кредиторская задолженность		
Прочие краткосрочные обязательства		
Резервы предстоящих расходов		
<b>Чистые оборотные средства (чистый рабочий капитал)</b>		
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Кредиты и займы		
Кредиторская задолженность		
Прочие долгосрочные обязательства		
<b>Чистые активы</b>		
<b>Финансирование чистых активов</b>		
Акционерный (уставный) капитал		
Прочий капитал (добавочный, резервный)		
Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)		
Неконтролирующие доли		
<b>Итого финансирование чистых активов</b>		

**Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе  
(по характеру затрат)**

Статьи	20__ г.	20__ г.
Финансовый результат от обычной деятельности		
<b>Выручка</b>		
Прочий операционный доход		
Изменение запасов готовой продукции		
Изменение запасов незавершенного производства		
Капитализированные расходы		
Использованное сырье и материалы		
Расходы на заработную плату с отчислениями на социальные нужды		
Расходы на амортизацию		
Прочие расходы по основной деятельности		
Прибыль от операций		
Финансовые расходы		
Доля в прибыли ассоциированных компаний		
Прибыль до вычета налогов		
Налог на прибыль		
Результат по прекращаемой деятельности		
Прибыль от обычной деятельности (п. 11 – п. 12 – п. 13)		
Доля неконтролирующих акционеров		
Прочий совокупный доход		
Изменение в резерве переоценки долгосрочных активов		
Изменение в справедливой стоимости финансовых активов		
Курсовые разницы (при пересчете отчетности дочерних компаний в валюту отчетности)		
Отложенные налоги связанные с прочим совокупным доходом		
Актуарные прибыли (убытки) по пенсионным планам		
Хеджирование денежных потоков		
Итого прочий совокупный доход		
Всего совокупный доход за период		

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

Статьи	20__ г.	20__ г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности</b>		
Приток денежных средств от операционной деятельности		
Отток денежных средств от операционной деятельности		
Чистый приток (отток) денежных средств от операционной деятельности		
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности</b>		
Приток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Отток денежных средств от инвестиционной деятельности		
Чистый приток (отток) денежных средств от инвестиционной деятельности		
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Приток денежных средств от финансовой деятельности		
Отток денежных средств от финансовой деятельности		
<b>Чистый приток (отток) денежных средств от финансовой деятельности</b>		
Изменение денежных средств (+, -) за период		
Денежные средства на начало периода		
Денежные средства на конец периода		
Корректировка чистой прибыли (убытка) с учетом результатов операций неденежного характера, любых отложенных или начисленных денежных поступлений по основной деятельности, а также статей доходов (расходов), связанных с поступлением (выбытием) денежных средств по инвестиционной и финансовой деятельности.		



## ОГЛАВЛЕНИЕ

ТЕМА 1. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНОЙ СТАНДАРТИЗАЦИИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	3
ТЕМА 2. КОНЦЕПТУАЛЬНЫЕ ОСНОВЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	6
ТЕМА 3. СТРУКТУРА И СОДЕРЖАНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
ТЕМА 4. ПОРЯДОК ОТРАЖЕНИЯ В ОТЧЕТНОСТИ МАТЕРИАЛЬНЫХ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ.....	22
ТЕМА 5. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТАХ.....	29
ТЕМА 6. ФОРМИРОВАНИЕ В ОТЧЕТНОСТИ ИНФОРМАЦИИ ОБ ОБЯЗАТЕЛЬСТВАХ ОРГАНИЗАЦИИ.....	33
ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ, РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ. НАЛОГИ НА ПРИБЫЛЬ.....	40
ТЕМА 8. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСА. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ОТЧЕТНОСТЬ.....	46
ТЕМА 9. ТРАНСФОРМАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО.....	51
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ ДЛЯ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ..	58
ПЕРЕЧЕНЬ ТЕМ РЕФЕРАТОВ.....	60
ПЕРЕЧЕНЬ ВОПРОСОВ К ЭКЗАМЕНУ .....	62
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....	64
ПРИЛОЖЕНИЕ А.....	67
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	68
ПРИЛОЖЕНИЕ В.....	69

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

*Методические рекомендации*

*Составители:* **Кесян** Светлана Ваграмовна,  
**Кузнецова** Наталья Владимировна

Усл. печ. л. – 4,4.

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