

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"КАЛИНИНГРАДСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ"

Институт отраслевой экономики и управления

**Н. А. Малий**

## **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Учебно-методическое пособие по изучению дисциплины основной  
профессиональной образовательной программы магистратуры по направлению  
подготовки 38.04.01 Экономика,  
профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит"

Калининград  
Издательство ФГБОУ ВО "КГТУ"  
2023

УДК 65.012.7

Рецензент

кандидат экономических наук, доцент кафедры экономики и финансов  
ИНОТЭКУ ФГБОУ ВО "КГТУ" Т. В. Романова

**Малий, Н. А.**

Международные стандарты финансовой отчетности: учеб.-метод. пособие по изучению дисциплины для магистратуры обучающихся по напр. подгот. 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". / Н. А. Малий. – Калининград: Изд-во ФГБОУ ВО "КГТУ", 2023. – 98 с.

Учебно-методическое пособие является руководством по изучению дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" для магистратуры, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит". В учебно-методическом пособии представлены цели, задачи и структура дисциплины, содержание дисциплины и методические указания по ее изучению, перечень основной и дополнительной литературы, вопросы итогового контроля, а также методические указания по выполнению контрольной работы.

Табл. 13, рис. 1, список лит. – 45 наименований

Учебно-методическое пособие рассмотрено и одобрено для опубликования в качестве локального электронного методического материала кафедрой экономики и финансов 26.04.2022 г., протокол № 06

Учебно-методическое пособие рекомендовано к изданию в качестве локального электронного методического материала методической комиссией Института отраслевой экономики и управления ФГБОУ ВО "КГТУ" 24.06.2022 г., протокол № 07

УДК 65.012.7

© Федеральное государственное  
бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
"Калининградский государственный  
технический университет", 2023 г.  
© Малий Н. А., 2023 г.

## ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ .....	4
1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению .....	8
Тема 1. Представление финансовой отчетности .....	8
Тема 2. Нематериальные и материальные активы .....	12
Тема 3. Раскрытие информации о доходах и расходах .....	19
Тема 4. Финансовые инструменты .....	22
Тема 5. Инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах .....	25
Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность .....	32
Тема 7. Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности .....	37
2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям .....	43
Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности .....	43
Тема 2. Нематериальные и материальные активы .....	47
Тема 3. Раскрытие информации о доходах и расходах .....	49
Тема 4. Финансовые инструменты .....	51
Тема 5. Инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах .....	54
Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность .....	56
Тема 7. Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности .....	58
3 Методические указания по выполнению контрольной работы .....	69
4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета .....	76
5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине .....	82
5.1 Перечень докладов .....	82
5.2 Перечень тестовых вопросов .....	83
СПИСОК РЕКОМЕНДУЕМЫХ ИСТОЧНИКОВ .....	90
ПРИЛОЖЕНИЕ А. Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе .....	96

## **ВВЕДЕНИЕ**

В настоящее время международные стандарты финансовой отчетности начинают все шире использоваться организациями при подготовке бухгалтерской информации, направленной на удовлетворение потребностей внешних пользователей. Это обосновано целым рядом причин, таких как повышение качества информации, снижение стоимости капитала, облегчение доступа на рынок капитала.

В рамках данной дисциплины изучаются наиболее острые и принципиальные для принятия экономических решений вопросы организации и ведения бухгалтерского учета деятельности коммерческих организаций согласно международным стандартам финансовой отчетности в целях использования получаемой информации в управлении хозяйствующими субъектами.

Дисциплина "Международные стандарты финансовой отчетности" актуальна в настоящее время и занимает важное место в системе управления.

Целью учебной дисциплины "Международные стандарты финансовой отчетности" является приобретение теоретических знаний основных положений международных стандартов финансовой отчетности и получение практических навыков по формированию отчетности в соответствии с принципами международных стандартов финансовой отчетности.

Задачами дисциплины являются: изучение концептуальных основ подготовки финансовой отчетности; изучение методики учета и формирования отчетности в соответствии с требованиями МСФО; приобретение практических навыков подготовки консолидированной отчетности в соответствии с МСФО.

В данном пособии представлены базовые теоретические материалы для изучения основ международных стандартов финансовой отчетности в рамках становления магистров, обучающихся по направлению подготовки 38.04.01 Экономика, профиль программы "Бухгалтерский учет, анализ и аудит".

В результате освоения дисциплины у обучающегося формируются профессиональные компетенции:

ПКС-9: Способность анализировать и использовать различные источники информации для проведения экономических расчетов.

ПКС-9.6 - Анализирует и использует информацию, содержащуюся в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с международными стандартами, для проведения экономических расчетов.

В результате освоения дисциплины студент магистратуры должен

**знать:**

1) основные теоретические положения и ключевые концепции всех разделов дисциплины;

2) состав, структуру и назначение МСФО;

3) тенденции изменения формата и анализа отчетности, характерные для современного этапа развития экономики;

4) сравнительные характеристики бухгалтерской отчетности по международным и российским стандартам;

**уметь:**

1) осуществлять эффективный поиск информации и работу с разноплановыми источниками;

2) критически анализировать источники информации;

3) реферировать и аннотировать тексты;

4) логически верно, ясно и аргументировано строить речь;

5) использовать методы экономического анализа в своей профессиональной и организационно-социальной деятельности;

6) решать на примере конкретных ситуаций вопросы оценки, учетной регистрации и накопления информации финансового характера с целью последующего ее представления в бухгалтерских финансовых отчетах в соответствии с МСФО;

7) подготавливать финансовые отчеты в соответствии с требованиями международных стандартов;

8) в письменной и устной форме логично оформлять результаты своих исследований, отстаивать свою точку зрения;.

***владеть:***

1) категориальным аппаратом международных стандартов финансовой отчетности на уровне понимания и свободного воспроизведения;

2) методикой учета и отражения в отчетности наиболее важных экономических элементов: активов, капитала, обязательств, доходов и расходов;

3) навыками работы с экономической литературой, информационными источниками, учебной и справочной литературой по проблемам международных стандартов финансовой отчетности;

4) приемами ведения дискуссии и публичных выступлений, потребностью в постоянном продолжении образования.

Дисциплина "Международные стандарты финансовой отчетности" (Б1.В.ДВ.02.02) относится к блоку1 части, формируемой участниками образовательных отношений, и является дисциплиной по выбору, и изучается студентами магистратуры очной формы обучения в 3 семестре 2-го курса, заочной- 4 семестре 2-го курса. По итогам студенты магистратуры сдают зачет.

Общая трудоемкость дисциплины составляет 2 зачетных единицы (зет), т. е. 72 академических часа, из них 14 часов составляют лекции и 16 часов - практические занятия.

Студенты магистратуры в рамках самостоятельной работы изучают рекомендуемые источники, выполняют задания, а также контрольную работу в соответствии с методическими указаниями, приведенными в данном пособии.

Оценочные средства поэтапного формирования результатов освоения дисциплины включают тестовые задания, типовые задания для проведения практических занятий и типовые задания для контрольной работы студентов магистратуры.

Тестовые задания используются для оценки освоения тем дисциплины. Тестирование обучающихся проводится на практических занятиях после рассмотрения на лекциях соответствующих тем.

Выполнение тестового задания по темам состоит в выборе одного или нескольких верных ответов из предлагаемых вариантов ответа.

Оценка по результатам тестирования зависит от уровня освоения студентом тем дисциплины и соответствует следующему диапазону (%):

- от 0 до 55 – "неудовлетворительно";
- от 56 до 70 – "удовлетворительно";
- от 71 до 85 – "хорошо";
- от 86 до 100 – "отлично".

Положительная оценка выставляется при получении от 56 до 100 % верных ответов.

В конце семестра проводится зачет. К зачету допускаются студенты:

- положительно аттестованные по результатам тестирования в семестре;
- получившие положительную оценку по результатам выполнения практических заданий;
- успешно защитившие контрольную работу.

Пособие структурировано по разделам. В первом разделе приводится тематический план по дисциплине и методические указания по её изучению. Во втором разделе учебного пособия содержатся методические указания по подготовке к практическим занятиям. В третьем разделе представлены задания и методические указания по выполнению контрольной работы. Четвёртый раздел содержит методические указания по подготовке и сдаче зачета. В пятом разделе даны методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине. В конце учебного пособия указаны рекомендуемые источники по изучению дисциплины.

## **1 Содержание дисциплины и методические указания по ее освоению**

### **Тема 1. Представление финансовой отчетности**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Представление финансовой отчетности.

**Вопрос 2.** Компоненты финансовой отчетности.

#### **Методические указания по изучению темы 1**

Цель темы – получить представление: 1) о МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности"; 2) о компонентах финансовой отчетности.

**Вопрос 1.** В сентябре 2007 года МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности" был переработан, и новая версия этого стандарта вступила в силу с 1 января 2009 года.

Целью МСФО (IAS) 1 является обеспечение базы для представления финансовой отчетности общего назначения, с тем чтобы достичь сопоставимости как с собственной финансовой отчетностью компании за предшествующие периоды, так и с финансовой отчетностью других компаний.

Для достижения этой цели в МСФО (IAS) 1 устанавливается ряд требований для представления финансовой отчетности, рекомендаций по её структуре и минимальных требований к её содержанию. Признание, оценка и раскрытие специфических операций и событий рассматриваются в других МСФО.

Целью финансовой отчетности общего назначения является правдивое представление информации о финансовом положении, финансовых результатах деятельности и движении денежных средств компании, полезной для широкого круга пользователей при принятии ими экономических решений.

Для достижения этой цели финансовая отчетность предоставляет информацию о следующих показателях компании:

- 1) активах;
- 2) обязательствах;



- 3) капитале;
- 4) доходах и расходах, включая прибыль и убытки;
- 5) вкладах и распределениях собственникам;
- 6) движении денежных средств.

При оценке необходимости отступления от конкретного требования в МСФО следует принять во внимание следующее:

- цель требования и почему эта цель не достигнута или не является уместной в конкретных обстоятельствах;
- каким образом обстоятельства компании отличаются от обстоятельств других компаний, которые следуют требованию.

Также важно, чтобы пользователи получили достоверную информацию, позволяющую им судить о том, является ли отступление необходимым, и рассчитывать корректировки, которые потребовались бы для приведения отчётности в соответствие со стандартом.

Финансовая отчётность должна представляться как минимум ежегодно, однако некоторые компании предпочитают представлять отчёты, например, за период продолжительностью в 52 недели, что обусловлено практической причиной целесообразности. МСФО (IAS) 1 не запрещает такую практику, поскольку получающаяся финансовая отчётность вряд ли будет существенно отличаться от составляемых для годового периода.

Когда в исключительных обстоятельствах отчётная дата компании изменяется, и годовая финансовая отчётность представляется за период продолжительнее или короче, чем один год, компания должна раскрыть в дополнении к периоду, охваченному финансовой отчётностью:

- причину использования периода, отличающегося от одного года;
- факт того, что сравнительные суммы для отчётов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале, о движении денежных средств и соответствующих примечаний несопоставимы.

**Вопрос 2.** Полный комплект финансовой отчётности включает следующие компоненты:

- отчёт о финансовом положении (Statement of financial position);
- отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Statement of profit or loss and other comprehensive income);
- отчёт об изменениях в собственном капитале за период (Statement of changes in equity);
- отчёт о движении денежных средств (Statement of Cash Flows);
- примечания, состоящие из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации;
- сравнительную информацию за предшествующий период;
- отчёт о финансовом положении на начало периода, предшествующего отчетному (в том случае, если имеет место ретроспективное изменение учётной политики, изменение представления или реклассификация статей в финансовой отчётности).

Компания может использовать другие названия отчётов, помимо тех, которые используются в МСФО (IAS) 1. Например, отчет о финансовом положении может называться балансом, а отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе – отчётом о прочем совокупном доходе.

Многие компании помимо финансовой отчетности представляют финансовые обзоры руководства, в которых описываются и объясняются основные характеристики финансовых результатов деятельности компании, её финансового положения и основных неопределённостей, с которыми она сталкивается.

МСФО (IAS) 1 требует определённых раскрытий в самой финансовой отчетности и устанавливает рекомендованные формы в приложении к стандарту, которым компания может следовать, если они применимы в её конкретных обстоятельствах.

Термин "раскрытие" используется в широком смысле, включающем представление статей как в самих формах финансовой отчетности, так и в примечаниях к ним.

Раскрытия, требуемые другими МСФО, выполняются в соответствии с этими стандартами. Если иное не установлено каким-нибудь МСФО, то такие раскрытия выполняются или в самой соответствующей форме финансовой отчётности, или в примечаниях.

Финансовая отчётность должна быть чётко определена и выделена из прочей информации внутри того же опубликованного документа (например, годового отчёта или проспекта).

Международные стандарты применяются только к финансовой отчётности, а не к прочей информации, представленной в годовом отчёте или другом документе.

Таким образом, важно, чтобы пользователи могли отделить информацию, которая подготовлена с применением МСФО, от прочей информации.

Каждый компонент финансовой отчётности должен быть чётко определён. Финансовая отчётность должна содержать следующую информацию:

- название компании (и было ли оно изменено по сравнению с прошлым отчётным периодом);
- указание на то, охватывает ли финансовая отчётность отдельную компанию или группу компаний;
- отчётную дату или период, покрываемый финансовой отчётностью, в зависимости от того, что больше подходит для соответствующего компонента финансовой отчётности (например, для отчёта о финансовом положении – по состоянию на 31 декабря 200X года, для отчёта о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе – за год, закончившийся 31 декабря 200X года);
- валюту отчётности;
- единицы измерения, использованные при представлении сумм в финансовой отчётности.

В своей первой финансовой отчётности по МСФО компания должна представить, как минимум:

- три отчёта о финансовом положении;
- два отчёта о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе;

- два отдельных отчёта о прочих компонентах прибыли и убытков (если представлены);
- два отчёта о движении денежных средств;
- два отчёта об изменениях в собственном капитале;
- соответствующие примечания со сравнительной информацией ко всем представленным отчетам.

В своей первой финансовой отчётности по МСФО компания также должна представить примечания ко всем представленным отчетам, включая вступительный отчёт о финансовом положении по МСФО на дату перехода.

### **Методические материалы по теме 1**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 1: [1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 14, 16, 19, 25, 30, 32].*

### **Тема 2. Нематериальные и материальные активы**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Предназначение, сфера действия и содержание МСФО: IAS 2 "Запасы", IAS 16 "Основные средства", IAS 38 "Нематериальные активы", IFRS 16 "Аренда", IAS 41 "Сельское хозяйство".

**Вопрос 2.** Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по обесценению активов(МСФО 36 "Обесценение активов").

### **Методические указания по изучению темы 2**

Цель темы – получить представление: 1) о нематериальных и материальных активах; 2) об обесценении активов.

**Вопрос 1.** МСФО (IAS) 2 "Запасы" устанавливает порядок:

- отражения запасов в бухгалтерской отчётности в качестве актива;

- расчёта себестоимости запасов.

МСФО (IAS) 2 регулирует учёт операций по:

- приобретению сырья и материалов для дальнейшей обработки;
- оценке себестоимости полуфабрикатов и готовой продукции;
- оценке себестоимости незавершённого производства, включающего стоимость израсходованного сырья и материалов;
- приобретению товаров и определению их себестоимости при продаже (включая такие специфические товары, как автомобили, дома, земельные участки).

Запасы - активы:

- 1) предназначенные для продажи в ходе обычной деятельности;
- 2) находящиеся в процессе производства для такой продажи; или
- 3) находящиеся в виде сырья или материалов, которые будут потребляться в процессе производства или оказания услуг.

Основным вопросом при учете запасов является определение суммы затрат, которая признается в качестве актива и переносится на будущие периоды до признания соответствующей выручки.

МСФО (IAS) 16 "Основные средства" определяет принципы учёта основных средств. МСФО (IAS) 16 "Основные средства" должен применяться для учета основных средств, за исключением случаев, когда другой стандарт определяет или разрешает иной порядок бухгалтерского учета.

Наряду с применением МСФО (IAS) 16 "Основные средства" при учёте основных средств необходимо принимать во внимание и требования многих других стандартов, а именно:

- МСФО (IAS) 1 "Представление финансовой отчётности";
- МСФО (IAS) 23 "Затраты по заимствованиям";
- МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов";
- МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы";
- МСФО (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость";

- МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство";
- МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнеса";
- МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращённая деятельность";

и прекращённая деятельность";

- МСФО (IFRS) 6 "Разведка и оценка запасов полезных ископаемых".

Основные средства (fixed assets or property, plant, and equipment) – это материальные активы, которые:

- используются компанией для производства или поставки товаров, оказания услуг, для сдачи в аренду или для административных целей;
- предполагается использовать в течение более одного периода.

МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство" определяет порядок учёта и формирования финансовой отчётности для предприятий сельского хозяйства. Этот стандарт был первым отраслевым стандартом в системе МСФО, который даёт подробные рекомендации по учёту для определённого вида деятельности. Стандарт применяется в отношении отчётности, составленной за финансовый год, начинающийся 1 января 2003 г. или позже. МСФО (IAS) 41 должен применяться для учета следующих объектов в случае, если они связаны с сельскохозяйственной деятельностью:

- биологических активов;
- сельскохозяйственной продукции в момент её сбора (затем она учитывается в соответствии с МСФО (IAS) 2 "Запасы");
- государственных субсидий, относящихся к биологическим активам.

Биологический актив – это растения и животные, контролируемые компанией в результате прошлых событий.

Биологическая трансформация – это процесс роста, вырождения, производства и воспроизводства продукции, в результате которого происходят количественные и качественные изменения биологических активов.

Сбор урожая – это отделение сельскохозяйственной продукции от биологических активов. Сельскохозяйственная деятельность – это деятельность, связанная с биологической трансформацией биологических активов для

получения сельскохозяйственной продукции для продажи, переработки либо трансформации в другие биологические активы.

Сельскохозяйственная продукция – это продукция, полученная от биологических активов компании.

МСФО (IAS) 41 выделяет общие характеристики сельскохозяйственной деятельности:

1. Способность к изменению. Растения или животные поддаются биотрансформации.

2. Управление изменениями. Управление способствует биотрансформации путем создания благоприятных или, по крайней мере, стабильных условий, необходимых для осуществления данного процесса (например, обеспечение соотношения питательных веществ на определенном уровне, поддержание влажности, температуры, продуктивности и света). Такое управление отличает сельскохозяйственную деятельность от других видов деятельности. Например, пользование продукцией, получаемой из неуправляемых источников (например, рыбный промысел в океане и вырубка лесов) не является сельскохозяйственной деятельностью.

3. Оценка изменений. Должна существовать основа для оценки происходящих качественных и количественных изменений в состоянии биологических активов (например, изменение веса животных, изменение возраста лесонасаждений, изменение плотности, зрелости, жирового слоя, содержания белка, прочности волокна).

В январе 2016 г. Совет по МСФО (IASB) выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 16 "Аренда". МСФО (IFRS) 16 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия информации об аренде.

Организация должна применять IFRS 16 "Аренда" в отношении всех договоров аренды, за исключением:

– договоров аренды, относящихся к разведке или использованию полезных ископаемых, нефти, природного газа и аналогичных невозобновляемых ресурсов;

– договоров аренды, относящихся к биологическим активам в рамках сферы применения МСФО (IAS) 41 "Сельское хозяйство", которые находятся в распоряжении арендатора;

– концессионных соглашений о предоставлении услуг в рамках сферы применения Разъяснения КРМФО (IFRIC) 12 "Концессионные соглашения о предоставлении услуг";

– лицензий на интеллектуальную собственность, предоставленных арендодателем, в рамках сферы применения МСФО (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями"; и

– прав, которыми обладает арендатор по лицензионным соглашениям в рамках сферы применения МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы", предметом которых являются такие объекты, как кинофильмы, видеозаписи, пьесы, рукописи, патенты и авторские права.

Нематериальный актив (intangible asset) – это идентифицируемый немонетарный актив, не имеющий физической формы.

Монетарный актив – денежные средства или актив, который будет получен в размере фиксированной или определяемой суммы денежных средств.

Научно-исследовательские разработки (НИР) или исследования (research) – это запланированные научные исследования, направленные на получение новых научных или технических знаний.

Опытно-конструкторские разработки (ОКР) (development) – это применение результатов научных исследований или других знаний к созданию или разработке технологии производства нового или существенно улучшенного материала, устройства, продукта, технологии, системы или услуги до того, как началось их коммерческое производство или использование.

Нематериальные активы являются, прежде всего, активами. Это означает, что, для того чтобы иметь возможность признать (поставить на учет) такой актив, он должен соответствовать определению и критериям признания:

- актив должен быть идентифицируемым (определение нематериального актива);



- компания должна обладать контролем над этим активом (определение актива);
- поток будущих экономических выгод от использования актива должен быть высоко вероятен;
- стоимость актива может быть надёжно оценена.

В противном случае затраты относятся на финансовый результат как расходы периода.

**Вопрос 2.** МСФО (IAS) 36 Обесценение активов устанавливает процедуры, которые компания применяет для того, чтобы учитывать свои активы по величине, не превышающей их возмещаемой стоимости.

Если балансовая стоимость актива превышает сумму, которая будет возмещена за счёт его использования или продажи, такой актив характеризуется как обесценившийся, и стандарт требует, чтобы компания признала убыток от обесценения.

Стандарт также определяет, когда компания должна восстановить (реверсировать) убыток от обесценения актива и предписывает определённые требования к раскрытию информации.

Компании должны на каждую отчётную дату оценить, имеются ли какие-либо признаки обесценения актива.

В случае наличия признаков обесценения предприятие должно оценить возмещаемую стоимость актива. Если и только если возмещаемая стоимость актива меньше его балансовой стоимости, балансовая стоимость актива уменьшается до его возмещаемой стоимости. Такое уменьшение является убытком от обесценения.

Независимо от наличия признаков обесценения необходимо ежегодно делать проверку на обесценение для следующих активов:

- гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса;
- нематериальных активов с неопределённым сроком службы;
- нематериальных активов на стадии разработки.

Такой тест на обесценение может выполняться в любое время в течение годового периода, при условии его ежегодного повторения в то же самое время. Разные нематериальные активы могут тестироваться на обесценение в разное время. Однако если такой нематериальный актив был первоначально признан в течение текущего годового периода, он подлежит тестированию на обесценение до конца текущего годового периода.

В процессе выявления признаков возможного обесценения актива компания обязана рассмотреть, как минимум, следующие факторы, указывающие на возможное обесценение активов.

Если возмещаемая стоимость актива меньше, чем его балансовая стоимость, то последняя должна быть уменьшена до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения должен немедленно признаваться в качестве расхода в отчёте о прибылях и убытках. Однако если актив учитывается по переоценённой стоимости, то убыток от обесценения учитывается как уменьшение ранее начисленного резерва по переоценке, а в случае его недостаточности – признается в отчёте о прибылях и убытках текущего периода.

Если убыток от обесценения превышает балансовую стоимость актива, компания должна признать обязательство, если это является требованием другого стандарта.

После признания убытка от обесценения, новая балансовая стоимость актива, за вычетом его ликвидационной стоимости (если таковая имеется), будет амортизироваться на систематической основе на протяжении оставшегося срока полезной службы актива.

## **Методические материалы по теме 2**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 2: [1, 3, 5, 10, 20, 22, 24, 28, 35, 37].*

### **Тема 3. Раскрытие информации о доходах и расходах**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Особенности признания доходов

**Вопрос 2.** Особенности признания расходов

#### **Методические указания по изучению темы 3**

Цель темы – получить представление: 1) о доходах; 2) о расходах.

**Вопрос 1.** МСФО (IAS) "Выручка". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия "доход", "выручка" и "справедливая стоимость". Методы измерения выручки. Признание выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров, оказания услуг, процентов, роялти и дивидендов. Раскрытие выручки в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 11 "Договоры на строительство". Назначение и сфера применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Выручка и затраты по договору подряда. Определение дохода от подряда. Признание доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Раскрытие в финансовой отчетности доходов и расходов по договорам подряда.

МСФО (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов". Назначение и сфера применения стандарта. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации в финансовой отчетности о влиянии изменений валютных курсов.

МСФО (IAS) 20 "Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия "государство", "государственная помощь",

"государственные субсидии", "субсидии, относимые к активам" и др. Учетная трактовка субсидий. Порядок признания дохода. Неликвидные государственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата государственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Раскрытие информации о государственных субсидиях и помощи в финансовой отчетности.

**Вопрос 2.** МСФО (IAS) 23 "Затраты по заимствованиям". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия: "затраты и займы" и "квалификационный актив". Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение приемлемой для капитализации суммы затрат по займам. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 33 "Прибыль на акцию". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия "обыкновенная акция", "потенциально обыкновенная акция", "варранты", "опционы" и др. Расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Раскрытие информации в финансовой отчетности о прибыли на акцию.

МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия "учетная прибыль", "налогооблагаемая база по налогу на прибыль", "расходы по налогам", отложенные налоговые обязательства", "отложенные налоговые активы", "временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой", "налоговая база актива и обязательства". Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации. Расчет временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу. Неиспользованные

убытки и переплата налога. Расчет отложенных налогов. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам". Назначение и сфера применения стандарта. Типы вознаграждений работникам: текущие, по окончании трудовой деятельности, прочие долгосрочные вознаграждения, выходные пособия. Краткосрочные вознаграждения работникам. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами. Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Раскрытие информации о вознаграждениях в финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 26 "Учет и отчетность по программам пенсионных вознаграждений". Назначение и сфера применения стандарта. Варианты пенсионных вознаграждений. Понятия "отчисления в пенсионный фонд", "чистые активы пенсионного плана", "участники", "гарантированные пенсии" и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка и раскрытие информации о пенсионных вознаграждениях в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций". Назначение и сфера применения стандарта. Понятия "долевые инструменты", "выплаты наемным работникам за труд акциями, опционами и др. долевыми инструментами". Признаки сделок с выплатами долевыми инструментами. Условия признания стоимости услуг работников. Справедливая стоимость представляемых долевыми инструментами. Вознаграждение на основе долевыми инструментами с денежными выплатами долевыми инструментами. Раскрытие информации о последствиях сделок на основе долевыми инструментами.

### **Методические материалы по теме 3**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 3: [1, 3, 9, 18, 26, 36].*

#### **Тема 4. Финансовые инструменты**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Понятие и виды финансовых инструментов.

**Вопрос 2.** Порядок первоначальной и последующей оценки финансовых инструментов.

#### **Методические указания по изучению темы 4**

Цель темы – получить представление: 1) о сущности, классификации финансовых инструментов; 2) об оценке финансовых инструментов.

**Вопрос 1.** Финансовый инструмент (financial Instrument) – это договор, влекущий за собой одновременно образование финансового актива у одной стороны и финансового обязательства или долевого инструмента – у другой.

Финансовые инструменты делятся на:

- финансовые активы;
- финансовые обязательства;
- долевые инструменты.

Финансовый актив (financial asset) – это любой актив, который является:

- денежными средствами;
- долевым инструментом другой компании;
- контрактным правом на получение денежных средств или других финансовых активов от другой компании;
- контрактным правом на обмен финансовыми активами или обязательствами с другой компанией на потенциально выгодных условиях;

- контрактом, расчёт по которому будет или может быть произведён собственными долевыми инструментами компании.

Финансовое обязательство (financial liability) – это любое контрактное обязательство:

- на поставку денежных средств или других финансовых активов;
- на обмен финансовыми инструментами с другой компанией на потенциально невыгодных условиях;
- расчёт, по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании.

Долевой инструмент (equity instrument) – это договор, подтверждающий право владельца на соответствующую долю активов компании после погашения всех обязательств.

Производный инструмент (дериватив) (derivative) – это финансовый инструмент, обладающий всеми следующими характеристиками:

- его стоимость изменяется в зависимости от колебаний: ставки процента, цен на финансовые инструменты, цен на товары, курса иностранной валюты, индекса цен или ставок, кредитного рейтинга, или индекса, или любой другой базисной переменной;
- он не требует вообще или требует незначительных первоначальных вложений в отличие от других подобных инструментов, зависящих от рыночных условий;
- он исполняется в определённый момент в будущем.

Амортизированная стоимость финансового актива или финансового обязательства (amortised cost) – это стоимость, по которой финансовый актив или финансовое обязательство оцениваются при первоначальном признании, за вычетом выплат основной суммы, плюс или минус накопленная амортизация разницы между первоначальной стоимостью инструмента и суммой погашения, рассчитанная с применением метода эффективной ставки процента, и минус сумма оценочного резерва (для финансовых активов).

Дата реклассификации (reclassification date) – первый день первого отчетного периода, следующего за моментом изменения бизнес модели, которое требует реклассификации финансовых активов компаний.

Кредитно-обесцененный финансовый актив (credit-impaired financial asset) – это финансовый актив с кредитным обесценением. Кредитное обесценение имеет место, когда произошло одно или несколько событий, имеющих негативные последствия для ожидаемых финансовых потоков от данного актива.

Типовая сделка по покупке или продаже финансовых активов (regular way purchase or sale) – покупка или продажа финансового актива согласно договору, условия которого требуют поставки актива в течение периода времени, установленного правилами или соглашениями, принятыми на соответствующем рынке.

**Вопрос 2.** Компания должна признавать финансовый актив по справедливой стоимости плюс (если финансовый актив не относится к категории отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках) затраты по сделке, непосредственно связанные с приобретением этого финансового актива.

Компания должна признавать финансовое обязательство по справедливой стоимости минус (если финансовое обязательство не относится к категории отражаемых по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках) затраты по сделке, непосредственно связанные с выпуском этого финансового обязательства.

Затраты по сделке включают вознаграждение и суммы, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или затраты на хранение.



После первоначального признания компания оценивает финансовый актив:

- а) по амортизированной стоимости;
- б) по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- в) по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках.

#### **Методические материалы по теме 4**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 4: [1, 2, 3, 17, 29, 31].*

#### **Тема 5. Инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах**

**Форма проведения занятия** – лекция.

#### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Объединение бизнесов и метод приобретения.

**Вопрос 2.** Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия.

**Вопрос 3.** Справедливая стоимость переданного вознаграждения.

#### **Методические указания по изучению темы 5**

Цель темы – получить представление: 1) об объединении бизнеса; 2) о признании и оценке приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия; 3) о справедливой стоимости переданного вознаграждения.

**Вопрос 1.** МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" был пересмотрен в 2008 году и применяется в отношении всех операций по объединению бизнеса, совершенных начиная с 1 июля 2009 года.

Целью МСФО (IFRS) 3 является улучшение уместности и сопоставимости информации, которую компания представляет в своей финансовой отчетности в отношении объединения бизнеса и его эффектов.

Это достигается посредством установленных принципов и требований в отношении того, как покупатель:

- признает и оценивает в своей финансовой отчетности приобретенные идентифицируемые активы, принятые обязательства и неконтролирующую долю в приобретенной компании;
- признает и оценивает гудвилл или доход, возникший в результате объединения бизнеса;
- раскрывает информацию пользователям финансовой отчетности о сущности и финансовых эффектах объединения бизнеса.

МСФО (IFRS) 3 применяется ко всем операциям, которые попадают под определение объединение бизнеса. МСФО (IFRS) 3 не применяется:

- к созданию совместных предприятий;
- к приобретению активов или групп активов, которые не являются бизнесом;
- к объединению компаний под общим контролем.

Бизнес (business) – это взаимосвязанный комплекс операций и активов, который может осуществляться и управляться с целью получения доходов в виде дивидендов, снижения затрат или других экономических выгод инвесторов или других его собственников, членов или участников.

Дата приобретения (acquisition date) – это дата фактического перехода к покупателю контроля над приобретаемой компанией.

Покупатель (acquirer) – это компания, получающая контроль над приобретаемой компанией.

Приобретаемая компания (acquiree) – это бизнес или несколько бизнесов, над которыми приобретающая компания получает контроль.

Гудвилл (goodwill) – это актив, представляющий собой будущие экономические выгоды от других активов, приобретенных в результате объединения компаний, которые не были отдельно идентифицированы и признаны.

Неконтролирующая доля участия (non-controlling interest) – это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

В соответствии с МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов" все операции по объединению бизнеса учитываются методом приобретения. Это означает, что объединение бизнеса всегда отражается в качестве покупки одной компании другой компанией, даже в том случае, когда объединение бизнеса фактически представляет слияние равных компаний.

Метод приобретения предполагает следующие действия:

- определение покупателя;
- определение даты приобретения;
- признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли;
- признание и оценка гудвилла или дохода.

Обычно покупателем является сторона, которая в результате сделки приобрела контроль над чистыми активами и операциями другой стороны. Согласно МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность", контроль существует, когда материнская компания владеет напрямую или через свои дочерние компании более половиной голосующих акций.

Исключение представляют случаи, когда четко определено, что такой пакет акций не обеспечивает наличие контроля. В том случае, когда одна из объединяющихся компаний не приобретает больше половины акций с правом голоса другой объединяющейся компании, на наличие контроля могут указывать следующие факторы:

- право управлять более чем половиной голосующих акций другой компании путем соглашения с другими акционерами;
- право определять финансовую и хозяйственную политику другой компании на основании законодательного устава или соглашения;
- право назначать и смещать большинство членов совета директоров или аналогичного органа управления другой компании;

- право представлять большинство голосов на собраниях совета директоров или аналогичного органа управления другой компании.

Покупатель определяет дату приобретения, которая представляет собой дату получения контроля над дочерней компанией. Дата получения контроля обычно является датой, на которую покупатель передает вознаграждение, получает активы и признает обязательства приобретаемой компании. Дата, когда контроль переходит к покупателю, часто отличается от даты, установленной в соглашении.

**Вопрос 2.** На дату приобретения покупатель признает отдельно от гудвилла приобретенные идентифицируемые активы, принятые обязательства и неконтролирующую долю участия в покупаемой компании. Для этого они должны соответствовать определениям активов и обязательств согласно "Принципам подготовки и представления финансовой отчетности".

В результате этого может получиться, что в консолидированном отчете о финансовом положении будут признаны некоторые активы и обязательства, не признанные в индивидуальной отчетности дочерней компании (например, нематериальные активы, такие как торговые марки, товарные знаки, списки клиентов и др.).

Исключением из общего порядка признания является признание условных обязательств. Вопреки требованиям МСФО (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы" условные обязательства признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, если они являются существующими обязательствами, возникшими в результате прошлых событий, и их справедливая стоимость может быть надежно оценена (вне зависимости от степени вероятности оттока экономических выгод).

Все идентифицируемые активы и принятые обязательства оцениваются по справедливой стоимости на дату приобретения. Неконтролирующая доля участия может оцениваться как по справедливой стоимости, так и в пропорции от стоимости идентифицируемых чистых активов дочерней компании.

Причем выбор метода не является принципом учетной политики, и при каждом приобретении этот метод может быть различен.

Исключения:

- приобретенные права признаются в качестве нематериального актива и оцениваются в соответствии с положениями договора;
- платежи с использованием акций дочерней компании, которые будут заменены платежами с использованием акций материнской компании, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций";
- внеоборотные активы, предназначенные для продажи, оцениваются в соответствии с МСФО (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность" по справедливой стоимости с учётом затрат на продажу.

Следующие статьи исключаются из общего порядка признания и оценки:

- отложенные налоги (признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 12 "Налоги на прибыль");
- вознаграждения работникам (признаются и оцениваются в соответствии с МСФО (IAS) 19 "Вознаграждения работникам");
- активы, связанные с возмещением (признаются и оцениваются по тем же правилам, что и активы, которые они компенсируют).

Покупатель признает гудвилл на дату приобретения в качестве актива и оценивает его как превышение совокупности:

- справедливой стоимости переданного вознаграждения, оцененного в соответствии с требованиями стандарта;
- стоимости неконтролирующей доли участия, оцененной в соответствии с требованиями стандарта;
- справедливой стоимости ранее имевшейся доли (при поэтапном приобретении);
- над справедливой стоимостью приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств.

После первоначального признания гудвилл ежегодно тестируется на обесценение, и его балансовая стоимость представляет собой разность первоначальной оценки и совокупного убытка от обесценения. Убытки от обесценения гудвилла отражаются в отчете о прибылях и убытках.

В случаях возникновения дохода в результате объединения компаний, т. е. когда справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых чистых активов и принятых обязательств превышает сумму справедливых стоимостей переданного вознаграждения, неконтролирующей доли участия и ранее имевшейся доли, покупатель обязан:

- проверить, все ли активы и обязательства были верно идентифицированы и оценены. Все дополнительные активы и обязательства, обнаруженные в результате такой проверки, признаются и оцениваются в соответствии с требованиями стандарта;

- проверить правильность оценки справедливой стоимости неконтролирующей доли участия и переданного вознаграждения;

- если при этом не удалось устранить превышение, то признать доход на дату покупки в отчете о прибылях и убытках. При этом важно помнить, что гудвилл в индивидуальном отчёте о финансовом положении дочерней компании на момент приобретения подлежит списанию, т. к. он не является частью приобретенных идентифицируемых активов и обязательств.

**Вопрос 3.** Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается как сумма справедливых стоимостей переданных активов, принятых обязательств и выпущенных акций на дату приобретения. Примеры возможных форм возмещения включают денежные средства, другие активы, условное возмещение, простые или привилегированные долевые инструменты, опционы и т. д.

Затраты, связанные с приобретением, – это затраты, которым подвергается покупатель при осуществлении объединения бизнеса. Такие затраты включают комиссию посредника; оплату консультативных, юридических услуг, услуг по бухгалтерскому учету, оценке, прочих профессиональных или

консультационных услуг; общие административные затраты, включая затраты на содержание внутреннего отдела по приобретениям, а также затраты на регистрацию и выпуск долговых и долевых ценных бумаг.

Покупатель должен отразить в учете затраты, связанные с приобретением, как расходы в тех периодах, когда были понесены затраты и получены услуги, с одним исключением.

Затраты на выпуск долговых или долевых ценных бумаг должны быть признаны в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты" и МСФО (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление информации" Если оплата какой-либо части стоимости объединения откладывается, то справедливая стоимость такой части возмещения определяется путем дисконтирования соответствующих ей затрат до их текущей стоимости.

При этом учитываются любые надбавки или скидки, которые могут применяться при оплате покупки. В цену покупки также включается справедливая стоимость условного вознаграждения. Причем если данное условное вознаграждение признано в составе капитала, то оно в дальнейшем не переоценивается, в других случаях условное вознаграждение оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату с отражением изменения справедливой стоимости через прибыли и убытки. Все дальнейшие изменения в сумме условного вознаграждения по истечении 12 месяцев после даты приобретения не влияют на сумму гудвилла.

Если на дату объединения бизнеса невозможно достоверно оценить справедливую стоимость чистых активов приобретенной компании, неконтролирующей доли участия, существующей доли участия и стоимости переданного вознаграждения, то производится их промежуточная оценка. Изменение промежуточных оценок в ближайшие 12 месяцев после даты приобретения учитывается инвестором ретроспективно, как информация, имевшаяся непосредственно на момент объединения бизнеса.

В этом случае инвестор корректирует сумму гудвилла и осуществляет повторное представление сравнительной информации. Все последующие

корректировки (по окончании 12 месяцев) учитываются в соответствии с МСФО (IAS) 8 "Учётная политики, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки".

### **Методические материалы по теме 5**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 5: [1, 3, 13, 15, 27, 33, 34].*

### **Тема 6. Консолидированная финансовая отчётность**

**Форма проведения занятия** – лекция.

**Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность".

**Вопрос 2.** Освобождение материнской компании от составления консолидированной отчётности.

**Вопрос 3.** Общие правила консолидации

#### **Методические указания по изучению темы 6**

Цель темы – получить представление: 1) об МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность"; 2) об условиях освобождения от представления консолидированной отчетности; 3) об основных правилах консолидации.

**Вопрос 1.** МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность" устанавливает принципы составления консолидированной финансовой отчетности по МСФО. МСФО (IFRS) 10 был опубликован в мае 2011 года.

МСФО (IFRS) 10 заменил предыдущее руководство по контролю и консолидации, приведенное в МСФО (IAS) 27 "Консолидированная и отдельная финансовая отчетность" и ПККИ (SIC) 12 "Консолидация компаний специального назначения".

МСФО (IFRS) 10 является частью так называемого "пакета 5 стандартов", принятых одновременно, который также включает в себя:



- МСФО (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство";
- МСФО (IFRS) 12 "Раскрытие информации об участии в других организациях";
- пересмотренный МСФО (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность";
- пересмотренный МСФО (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия".

Целью МСФО (IFRS) 10 является установление принципов подготовки и составления консолидированной финансовой отчетности, в случае, когда компания контролирует одну или более компаний.

Для достижения этой цели МСФО (IFRS) 10:

- определяет случаи, когда компания обязана составлять консолидированную финансовую отчетность;
- дает определение и устанавливает принципы контроля;
- разъясняет применение принципов контроля;
- разъясняет требования к составлению консолидированной финансовой отчетности. МСФО (IFRS) 10 не рассматривает методы консолидации и их эффекты на консолидированную отчетность.

Консолидированная финансовая отчетность (consolidated financial statements) – это финансовая отчетность группы компаний, в которой активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки материнской компании и дочерних компаний представлены как активы, обязательства, капитал, доходы и расходы, денежные потоки единой компании.

Контроль (control of an investee) – инвестор обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций.

Группа (group) – это материнская компания с её дочерними компаниями.

Неконтролирующая доля участия (non-controlling interest) – это доля в капитале дочерней компании, которая не принадлежит материнской компании ни прямо, ни через другие дочерние компании.

Материнская компания (parent) – это компания, которой принадлежат одна или более дочерних компаний.

Права влияния/полномочия (power) – права, которые предоставляют возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью.

Значимая деятельность (relevant activities) – для целей данного МСФО деятельность объекта инвестиций, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций.

Дочерняя компания (subsidiary) – это компания, которая контролируется другой компанией (известной как материнская компания).

**Вопрос 2.** Материнская компания (т. е. компания, контролирующая одну или более компаний) должна составлять консолидированную финансовую отчетность. МСФО (IFRS) 10 применяется ко всем материнским компаниям, кроме нескольких исключений, объясняемых ниже:

Материнская компания не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность в тех случаях, когда:

- она сама является дочерней компанией по отношению к другой компании, и главная материнская компания не возражает против того, чтобы промежуточная материнская компания не составляла консолидированную отчетность. Но при этом надо учитывать, что если промежуточная материнская компания является не 100 %-ной дочерней компанией, необходимо и согласие ее неконтролирующих акционеров;
- долевые или долговые инструменты такой материнской компании не обращаются на открытом фондовом рынке;
- промежуточная материнская компания не должна представлять финансовую отчетность комиссии по ценным бумагам или иному аналогичному органу с целью размещения долевых или долговых ценных бумаг на фондовом рынке;

- конечная или любая промежуточная материнская организация данной материнской компании выпускает консолидированную финансовую отчетность для открытого доступа, соответствующую требованиям международных стандартов финансовой отчетности.

Материнская компания, которая является инвестиционной компанией, также не обязана представлять консолидированную финансовую отчетность. Инвестиционная компания обязана учитывать вложения в дочерние компании по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках в соответствии с МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты".

Компания является инвестиционной компанией, если:

- она привлекает денежные средства от одного или нескольких инвесторов в обмен на оказание услуг по управлению портфелем инвестиций;
- она принимает на себя обязательства инвестировать привлеченные средства исключительно с целью получения дохода от прироста курсовой стоимости и/или с целью получения дивидендов, процентов или иных видов инвестиционного дохода.
- она оценивает свой портфель инвестиции и эффективность инвестирования на основе справедливой стоимости.

**Вопрос 3.** Согласно МСФО (IFRS) 10 при составлении консолидированной финансовой отчетности компания построчно консолидирует финансовую отчетность материнской и дочерних организаций путем сложения аналогичных статей активов, обязательств, капитала, доходов и расходов.

Для того чтобы консолидированная финансовая отчетность представляла финансовую информацию о группе как о единой экономической организации, предпринимаются следующие действия:

- балансовая стоимость инвестиций материнской компании в каждую дочернюю компанию и часть капитала каждой дочерней компании, принадлежащая материнской компании, элиминируются (взаимно исключаются); в результате объединения может возникнуть гудвил, который

отражается в консолидированном отчёте о финансовом положении отдельно строкой;

- определяются неконтролирующие доли участия в прибыли или убытке консолидированных дочерних компаний за отчетный период;
- неконтролирующие доли участия в чистых активах консолидированных дочерних компаний указываются отдельно от капитала акционеров материнской компании.

Неконтролирующая доля участия в чистых активах состоит из:

- неконтролирующей доли участия в чистых активах дочерней компании на дату объединения бизнеса (определяется в соответствии с МСФО (IFRS) 3);
- неконтролирующей доли участия в изменениях капитала дочерней компании с момента приобретения до отчетной даты.

Внутригрупповые остатки, операции, доходы и расходы, имевшие место между компаниями группы, должны быть полностью исключены.

Финансовая отчетность материнской и дочерних компаний, используемая при представлении консолидированной отчетности, должна быть составлена на одну и ту же дату.

Если отчетная дата материнской компании отличается от отчетной даты дочерней компании, согласно МСФО (IFRS) 10 для целей консолидации дочерняя компания готовит дополнительную финансовую отчетность на ту же дату, что и отчетность материнской компании за исключением случаев, когда это экономически нецелесообразно.

Если финансовая отчетность дочерней компании, которая использовалась при подготовке консолидированной финансовой отчетности, готовится на отчетную дату, не совпадающую с отчетной датой материнской компании, необходимо производить корректировки на воздействие существенных сделок или событий, имевших место в период между этой датой и отчетной датой материнской компании.

В любом случае отчетные даты дочерней и материнской компании не должны отстоять друг от друга более чем на три месяца. Продолжительность

отчетных периодов и любая разница между отчетными датами должны быть одинаковыми из периода в период.

Консолидированная финансовая отчетность формируется исходя из единой учетной политики группы. Если учетная политика одной из компаний группы в отношении каких-либо объектов учета или операций не совпадает с учетной политикой группы, то для целей консолидации отчетности такая компания должна сделать соответствующие корректировки.

Неконтролирующая доля участия представляется в консолидированном отчете о финансовом положении в составе капитала отдельно от капитала материнской компании.

Изменения материнской доли в дочерней компании, в результате которых не произошла потеря контроля (или "которые не явились результатом потери контроля") учитываются как операции внутри капитала.

### **Методические материалы по теме 6**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 6: [1, 2, 27, 32, 33, 34].*

## **Тема 7. Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности**

**Форма проведения занятия – лекция.**

### **Вопросы для изучения:**

**Вопрос 1.** Понятие трансформации отчетности.

**Вопрос 2.** Этапы трансформации.

### **Методические указания по изучению темы 7**

Цель темы – получить представление: 1) о сущности трансформации отчетности; 2) об этапах трансформации финансовой отчетности.

**Вопрос 1.**Общий смысл трансформации бухгалтерской отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности состоит в том, чтобы совершить с отчетностью, составленной по российским правилам такие корректировки, которые позволят признать ее отчетность составленной в соответствии с МСФО.

В настоящее время разработана теоретическая основа трансформации бухгалтерской отчетности, которая предполагает, что трансформация является фактически первым этапом при составлении консолидированной финансовой отчетности группы компаний:



Рисунок 1- Место этапа трансформации отчетности в процессе составления консолидированной финансовой отчетности

Таким образом, трансформация отчетности – это первое звено в конечной цели – составлении консолидированной отчетности.

Комитет по международным стандартам и многие другие профессиональные организации никогда не переставали утверждать, что трансформация – это не лучший путь получения отчетности, соответствующей требованиям международных стандартов. Она имеет множество недостатков, в том числе:

- неизбежность ошибок;
- фактическая необходимость полного пересмотра учетных данных отчетного периода;
- необходимость осуществления больших расчетов за ограниченное время.

При этом вместо трансформации отчетности предлагается параллельное ведение бухгалтерского учета по национальным и международным стандартам. Такая точка зрения основана на преимуществах данного способа, таких как:

- дополнительный внутренний контроль за ведением учета по российским стандартам (при возникновении разницы бухгалтер невольно вынужден будет задать себе вопрос, а почему она возникла, и возможно найдет ошибку);

- отсутствие необходимости проведения трансформационных процедур, в т.ч. проводить большой объем работы за ограниченное время, а возможно и нанимать аудиторские фирмы для проведения трансформации отчетности;

- возможно, что учет, построенный в соответствии с требованиями МСФО, сможет частично заменить систему управленческого учета на предприятии.

Отсюда следует вывод, что необходимо не трансформировать отчетность в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности, а просто вести учет по международным стандартам параллельно. При этом при грамотной организации учета и должном уровне автоматизации это, хотя и приведет к определенным дополнительным затратам, но одновременно принесет и некоторые дополнительные преимущества.

К сожалению, на практике в России все-таки большее число организаций, все еще предпочитает именно проводить трансформацию.

На практике в Европе и других странах все большее число организаций предпочитает именно вести учет в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Однако один раз любая организация, которая переходит на ведение учета по международным стандартам финансовой отчетности, вынуждена будет осуществить трансформационные процедуры (за исключением тех организаций, которые с момента создания уже сразу стали вести учет по международным стандартам).

Это связано с тем, что на самую первую дату перехода на МСФО организации просто необходимо будет сделать трансформацию отчетности, составленной по национальным стандартам.

При этом IFRS 1 требует, что при проведении трансформации отчетности организация должна:

а) определить, какая отчетность будет первой, составленной по международным стандартам финансовой отчетности;

б) выбрать учетную политику, соответствующую МСФО и применить ее ретроспективно ко всем периодам, представленным в первой финансовой отчетности;

в) подготовить вступительный бухгалтерский баланс по МСФО на дату перехода на эти стандарты;

Ключевым принципом IFRS 1 является необходимость ретроспективного применения всех международных стандартов финансовой отчетности, действовавших на отчетную дату, при составлении первой финансовой отчетности по международным стандартам.

Стандарт содержит 6 добровольных исключений, позволяющих компаниям избежать ретроспективного применения некоторых требований международных стандартов финансовой отчетности, а также 3 обязательных исключения, при которых ретроспективное применение МСФО является невозможным.

Некоторые исключения являются действительно значительными. Например, организация может принять решение об оценке объекта основных средств по справедливой стоимости на момент перехода на МСФО и использовании этой справедливой стоимости в качестве его исходной стоимости на этот момент.

Организация, которая впервые применяет Международные стандарты, может решить использовать результаты переоценки объекта основных средств, проведенной в соответствии с применявшимися ею ранее национальными правилами учета в момент или до момента перехода на МСФО, в качестве исходной стоимости на момент переоценки, если полученная в результате переоценки стоимость в целом сопоставима:

- со справедливой стоимостью



- со стоимостью или амортизированной стоимостью, рассчитанной по МСФО и скорректированной для целей отражения, например, изменений общего или конкретного индекса цен.

Организация, которая впервые применяет Международные стандарты, могла уже установить исходную стоимость некоторых активов и обязательств путем их оценки - в соответствии с применявшимися ею ранее национальными правилами учета - по справедливой стоимости на какую-то определенную дату вследствие такого события как, например, приватизация или первоначальное публичное предложение акций. Она может использовать такую обусловленную событием оценку по справедливой стоимости в качестве исходной стоимости для целей Международных стандартов на момент проведения этой оценки.

Кроме того, международный стандарт IAS 21 "Влияние изменения валютных курсов" обязывает организацию:

- классифицировать некоторые курсовые разницы как отдельный компонент капитала;

- при выбытии зарубежных операций включить в отчет о прибылях и убытках накопленную курсовую разницу по этим операциям (включая, если применимо, прибыли и убытки по соответствующим операциям хеджирования) в качестве части прибыли и убытков по выбытию.

Однако организация, которая впервые приняла Международные стандарты, не обязана выполнять эти требования в отношении тех накопленных курсовых разниц, которые существовали на момент перехода на МСФО. Если организация, которая впервые приняла Международные стандарты, пользуется этим исключением:

- соответствующие накопленные курсовые разницы по всем зарубежным операциям считаются равными нулю на дату перехода на МСФО

- прибыль или убыток от последующего выбытия любых зарубежных операций должны исключать те курсовые разницы, которые возникли до момента перехода на МСФО, и должны включать последующие курсовые разницы.

Таким образом, существуют некоторые послабления для организаций, впервые применяющих международные стандарты.

**Вопрос 2.** Трансформация делится на два основных этапа:

- подготовительный;
- расчетный.

Основа любой трансформации подготовительный этап, при котором необходимо определить несоответствия российского учета и учета в соответствии с МСФО.

Расчетный этап включает в себя арифметические действия по подсчету разницы.

В своем входящем балансе организация должна:

а) признать все активы и обязательства, чье признание требуется в соответствии с МСФО;

б) не признавать элементы в качестве активов или обязательств, если МСФО не разрешают такого признания;

в) произвести переклассификацию статей, которые были признаны в соответствии с прежними национальными правилами учета в качестве одного вида активов, обязательств или элементов собственного капитала, но теперь представляют собой другой вид активов, обязательств или элементов собственного капитала в соответствии МСФО;

г) применять МСФО для оценки всех признанных активов и обязательств организации.

Корректировки, возникающие в результате первого применения МСФО, должны относиться на счет "Нераспределенной прибыли"

Существует несколько основных подходов к трансформации:

- поэтапный с реверсом проводок, сделанных при трансформации прошлого периода;
- поэтапный без реверса проводок, сделанных при трансформации прошлого периода.

Суть реверсивного подхода состоит в том, что по состоянию на конец каждого отчетного периода признается корректировка какой-либо балансовой статьи (счета или контрсчета) с отнесением ее на счет нераспределенной прибыли. В следующем периоде происходит реверс (отмена, сторно) соответствующей корректировки, а по состоянию на следующую отчетную дату корректировка признается заново в полной сумме уже за два (или более) периода.

Главное назначение реверса – это отсутствие необходимости фиксировать и запоминать в течение следующего года те корректировки, которые были сделаны в прошлом году.

Суть трансформации без проведения реверса проводок сводится к тому, что разница определяется только по итогам каждого конкретного года.

### **Методические материалы по теме 7**

В ходе работы по теме студенту следует использовать лекционный материал; материалы, рассмотренные на практическом занятии; рекомендованную литературу; все материалы в соответствующем разделе дисциплины в ЭИОС КГТУ.

*Ссылки на рекомендуемые источники по теме 7: [1, 2, 3, 4].*

## **2 Методические указания по подготовке к практическим занятиям**

### **Тема 1. Концептуальные основы формирования финансовой отчетности**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 1**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. Качественные характеристики финансовой отчетности.
2. Состав финансовой отчетности.
3. Отчет о финансовом положении: сущность и правила формирования.
4. Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе: сущность и правила формирования.
5. Прочий совокупный доход: понятие и порядок формирования.
6. Отчет о движении денежных средств: сущность и порядок формирования.
7. Отчет об изменениях капитала: сущность и порядок формирования.
8. Первое применение финансовой отчетности.

### **Практическая задача 1**

В своем отчёте о финансовом положении компания признаёт следующие обязательства:

- гарантийные обязательства;
- обязательства по восстановлению окружающей среды;
- пенсионные обязательства;
- отложенные налоговые обязательства.

Вопрос: в какой части отчёта о финансовом положении нужно отразить перечисленные выше обязательства?

### **Практическая задача 2**

Компания получила от банка кредитную линию. Соглашение составлено таким образом, что компания может в любой момент в течение длительного периода воспользоваться кредитом в пределах оговоренного лимита. Каждый транш имеет свой срок погашения. Банк не имеет права отказать в выдаче кредита в одностороннем порядке. Кредитная линия доступна в течение двух лет.

Вопрос: как должны классифицироваться обязательства по кредитной линии?

### **Практическая задача 3**

Компания, являющаяся должником банка, нарушила одно из условий кредитного договора. В результате долгосрочный кредит подлежит оплате по

требованию банка. Менеджеры компании ведут переговоры с банком о восстановлении сроков кредита. К сожалению, на дату составления отчёта переговоры ещё не завершены.

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

#### **Практическая задача 4**

В 2020 году компания признала резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности контрагента, находящегося в финансовых затруднениях. В 2022 году контрагент вышел из затруднений и полностью погасил задолженность перед компанией. Резерв под обесценение дебиторской задолженности был отражен в отчете о прибылях и убытках за 2020 год по статье коммерческие расходы.

Вопрос: каким образом надо отразить сторнирование резерва под обесценение дебиторской задолженности?

## Практическая задача 5

Компания Огонь готовила отчётность в соответствии с национальными стандартами. Отчёт о финансовом положении компании Огонь в соответствии с национальными правилами:

Статья отчетности	Сумма, \$
<b>АКТИВЫ</b>	
Необоротные активы	
Основные средства	700
Затраты на разработку	80
Итого необоротные активы	780
Оборотные активы	
Денежные средства	10
Дебиторская задолженность	110
Запасы	70
Другие текущие активы	30
Итого оборотные активы	220
Итого активы	1000
<b>СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>	
Капитал и резервы	
Акционерный капитал	350
Нераспределенная прибыль	200
Итого капитал и резервы	550
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	50
Кредит	400
Итого краткосрочные обязательства	450
Итого капитал и обязательства	1000

Анализ отчётности, составленной в соответствии с национальными стандартами учёта, показал, что необходимо сделать следующие корректировки при переходе на МСФО:

1. В национальном учёте не отражен резерв в связи с экологическим ущербом, причиненным компанией. Убытки на устранение последствий оцениваются в размере \$20,000.

2. В составе дебиторской задолженности учитываются счета к получению с просрочкой в оплате более 2 лет на сумму \$2,000.

3. В составе основных средств учтены активы, в отношении которых принято решение о продаже и которые в соответствии с МСФО (IFRS) 5 должны

классифицированы как "внеоборотные активы, предназначенные для продажи". Их стоимость – \$10,000.

4. В национальном учёте не создавался резерв на сомнительные долги, что является обязательным в соответствии с требованиями МСФО. Резерв оценивается в \$18,000.

5. В составе нематериальных активов капитализированы затраты на разработку в сумме \$80,000, которые не отвечают критериям признания в соответствии с требованиями МСФО.

Задание: отразите корректировки в таблице (без учёта налогообложения).

*Рекомендуемые источники по изучению темы 1:* [1, 2, 3, 4, 6, 7, 8, 14, 16, 19, 25, 30, 32].

## **Тема 2. Нематериальные и материальные активы**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 2**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IAS) 38 "Нематериальные активы".
2. МСФО (IAS) 2 "Запасы".
3. МСФО (IAS) 16 "Основные средства".
4. МСФО (IFRS) 16 "Аренда".
5. МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов".

#### **Практическая задача 1**

1 января 2022 года компания Лессор сдала в аренду производственное оборудование компании-арендатору сроком на 5 лет. Балансовая стоимость

оборудования на 1 января 2022 года составляла \$3 млн. и срок полезного использования оценивался в 12 лет.

Согласно договору аренды арендатор выплачивает невозмещаемый депозит в сумме \$240,000 1 января 2022 года и в дальнейшем должен производить арендные платежи в сумме \$150,000 каждые полгода в конце периода, 30 июня и 31 декабря.

Задание: покажите, как данная аренда будет отражена в финансовой отчетности компании Лессор за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, и приведите выписки из финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

### **Практическая задача 2**

Компания Лэсси заключила договор аренды земельного участка сроком на 10 лет. Договор аренды предусматривает возможность для Лэсси продлить договор аренды еще на 10 лет. Лэсси планирует построить здание на этом участке земли.

Затраты на строительство здания представляет собой существенную сумму, а оценочный срок полезного использования здания составляет 20 лет. В случае продления договора арендные платежи будут скорректированы с учетом рыночных ставок для аналогичных незастроенных земельных участков, т. е. без учета здания.

Задание: определите срок аренды.

### **Практическая задача 3**

Организация имеет на балансе производственный комплекс с остаточной стоимостью \$100 тыс. Организации становится известно о запрете на использование этого комплекса в текущей конфигурации. Если организации установит дополнительные очистные сооружения, то она сможет использовать это оборудование еще в течение 1 года. Затраты на дополнительные сооружения составляют \$20 тыс. Они будут понесены сразу же в первом месяце.

Ежемесячная выручка составляет \$20 тыс. Ежемесячные кассовые затраты – \$9,8 тыс. Норма процента составляет 1 % в месяц с ежемесячной



капитализацией процентов. Определить, необходимо ли признать обесценение активов и в каком объеме.

#### **Практическая задача 4**

Организация осуществляет строительство офиса. В первый год на строительство была потрачена сумма 500 тыс. руб. Предприятие не имеет какого-либо целевого кредита на это строительство, но выпустило две облигации для пополнения оборотных средств, которые были направлены на закупку материалов для строительства объекта

1. Облигация на 400 тыс. руб. с фиксированным годовым доходом 50 тыс. руб.

2. Облигация на 200 тыс. руб. с фиксированным годовым доходом 20 тыс. руб.

При размещении облигации была получена их номинальная стоимость (размещение без дисконта).

Определить сумму затрат, которая может быть капитализирована в стоимости офиса по результатам его строительства в текущем году.

#### **Практическая задача 5**

Организация арендует здание склада вместе с прилегающим к нему земельным участком и принимает на себя большую часть рисков.

Первоначальный взнос за аренду составляет 200 000 тыс. руб.

Общая величина арендных платежей за весь период арендной платы составляет 2 000 000 тыс. руб., в том числе основная арендная плата 1 600 000 тыс. руб. (с учетом первоначального взноса), арендные платежи по процентам – 400 000 руб. Дисконтирование не проводить.

Справедливая стоимость земли составляет 75 % от общей стоимости арендуемого имущества. Какова стоимость здания склада?

*Рекомендуемые источники по изучению темы 2: [1, 3, 5, 10, 20, 22, 24, 28, 35, 37].*

#### **Тема 3. Раскрытие информации о доходах и расходах**

**Форма проведения занятия – практическое занятие.**

## **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 3**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IAS) 19 "Вознаграждение работникам".
2. МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль".
3. МСФО (IAS) 18 "Выручка".

### **Практическая задача 1**

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

Задание: рассчитать базовую прибыль на акцию.

### **Практическая задача 2**

Организация признала выручку в сентябре в сумме \$100 тыс. и получила выручку в октябре в той же сумме. Месячная норма процента составляет 10 %. Предприятие составляет годовую финансовую отчетность по состоянию на 31 января каждого года. Определить, сумму выручки, которая будет показана в отчетности, при условии, что предприятие использует стандарт IAS 29 при подготовке отчетности.

### **Практическая задача 3**

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги, составила \$15 тыс. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50 %. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет \$25 тыс.

Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу "процент выполнения".

#### **Практическая задача 4**

Организация начислила и получила выручку от продажи продукции в сентябре в сумме 20 тыс. руб. Уровни инфляции за месяц составляли:

- за сентябрь 1 %;
- за октябрь 2 %;
- за ноябрь 1 %;
- за декабрь 5 %.

Определить, в какой сумме данная выручка должна быть признана в отчетности.

#### **Практическая задача 5**

Ежемесячная выручка организации составляет 150 тыс. руб. Месячный уровень инфляции составляет 1 %.

Определить какая сумма выручки должна быть показана в годовой отчетности, учитывая, что предприятие признает экономику гиперинфляционной.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 3: [1, 3, 9, 18, 26, 36].*

### **Тема 4. Финансовые инструменты**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 4**

#### **План занятия**

1. Обсуждение вопросов.
2. Решение практических задач.
3. Заслушивание докладов.

#### **Вопросы**

1. Классификация финансовых инструментов.

2. Первоначальное признание финансовых инструментов.
3. Последующая оценка финансовых инструментов.
4. Реклассификация финансовых инструментов.
5. Финансовые инструменты с низким кредитным риском.
6. Инструменты, отвечающие определенным требованиям.
7. Критерии для применения учета хеджирования.
8. Прекращение признания финансовых инструментов.

### **Практическая задача 1**

1 января 2014 года компания Альфа приобрела долговой инструмент (облигации) за \$928 тыс. По облигациям предусмотрена фиксированная процентная ставка 10 % на основную сумму долга \$1,000 тыс. Эффективная ставка процента составляет 12 %, что является текущей рыночной ставкой. Основной долг будет погашен 31 декабря 2018 года. Компания Альфа намерена удерживать облигации до погашения.

Задание: приведите выдержки из финансовой отчетности компании Альфа за год, закончившийся 31 декабря 2014 года и за год, закончившийся 31 декабря 2015 года.

### **Практическая задача 2**

В начале 2014 года компания ABC приобрела 20 000 акций компании

Компания приняла решение учитывать финансовое обязательство по справедливой стоимости через отчет о прибылях и убытках. Изменение (уменьшение) справедливой стоимости этого финансового обязательства за период составило \$100 тыс. Из них \$10 тыс. связаны с изменениями собственного кредитного риска (снижение кредитного качества).

Вопрос: покажите, каким образом изменения справедливой стоимости должны быть представлены в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

### **Практическая задача 3**

1 января 2014 года компания Альфа эмитировала облигации со сроком погашения через три года, с основной суммой долга \$1 млн. и фиксированной

процентной ставкой 8 %, являвшейся текущей рыночной ставкой. Затраты по сделке, связанные с выпуском облигаций, для компании Альфа составили \$25 тыс. Эффективная ставка процента для компании Альфа составила 9 %.

Вопрос: приведите выдержки из финансовой отчетности компании Альфа за год, закончившийся 31 декабря 2014 года.

#### **Практическая задача 4**

1 января 2015 года компания Альфа эмитировала 10 млн. облигаций, (номинальной стоимостью 2 доллара каждая) и выручила за них 20 млн. долларов. Облигации погашаются через 4 года 31 декабря 2018 года по номинальной стоимости.

Ежегодно в конце периода выплачивается купон по облигациям в сумме 1,4 млн. Затраты, связанные с выпуском облигаций, составили 1,2 млн. долл. Эффективная процентная ставка по облигациям составляет 8,85 % годовых.

Каким образом надо отразить данный финансовый инструмент в финансовой отчетности компании Альфа на 31 декабря 2015 года?

#### **Практическая задача 5**

1 января 2015 года компания Бета выкупила 10 млн. облигаций, (номинальной стоимостью 2 доллара каждая) и заплатила за них 20 млн. долл. Облигации погашаются через 4 года 31 декабря 2018 года по номинальной стоимости. Ежегодно в конце периода выплачивается купон по облигациям в сумме 1,4 млн. Затраты, связанные с приобретением(!) облигаций, составили 1,2 млн. долл. Эффективная процентная ставка по облигациям составляет 5,3 % годовых.

Каким образом надо отразить данный финансовый инструмент в финансовой отчетности компании Бета на 31 декабря 2015 года?

*Рекомендуемые источники по изучению темы 4: [1, 2, 3, 17, 29, 31].*

## **Тема 5. Инвестиции и раскрытие информации о связанных сторонах**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

**Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 5**

### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IFRS) 3 "Объединения бизнесов".
2. Объединение бизнесов и метод приобретения.
3. Определение покупателя.
4. Определение даты приобретения.
5. Признание и оценка приобретенных идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия.
6. Признание и оценка гудвилла или дохода.
7. Справедливая стоимость переданного вознаграждения

### **Практическая задача 1**

Компании М принадлежит 80 % акций компании В и 40 % акций компании Р. При этом компания В имеет возможность назначать и смещать большинство членов совета директоров компании Р.

Являются ли компании В и Р дочерними компаниями компании М?

### **Практическая задача 2**

Компания Х приобрела 100 % компании У. Договор купли-продажи устанавливает дату приобретения 10 марта. Директора в компанию У были назначены руководством компании Х 1 апреля, день, когда все условия договора купли-продажи были выполнены. Обыкновенные акции компании У были переданы компании Х в день уплаты денежного вознаграждения 15 апреля.

Определить дату приобретения.

### **Практическая задача 3**

Компания Кошка приобрела 70 % акций компании Мышка, уплатив \$100,000 наличными денежными средствами и выпустив 50,000 обыкновенных акций номиналом \$1. Затраты на эмиссию составили \$1,000. Рыночная стоимость акций Кошки на дату эмиссии составляла \$2 за акцию.

Рассчитать стоимость переданного вознаграждения.

### **Практическая задача 4**

1 января 2022 года материнская компания купила 80 % акций дочерней компании, заплатив \$100,000 немедленно, и еще \$121,000 подлежат к уплате через два года. Справедливая стоимость чистых активов дочерней компании на дату приобретения составляет \$240,000. Стоимость капитала материнской компании – 10 %. При подготовке консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2022 года отложенное вознаграждение полностью проигнорировали.

Задание.

1) Рассчитайте гудвилл, возникший в результате приобретения дочерней компании, если:

а) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается пропорционально справедливой стоимости чистых активов на эту дату;

б) неконтролирующая доля участия на дату приобретения учитывается по справедливой стоимости, которая составляет \$52,000.

2) Покажите, как следует отразить отложенное вознаграждение в консолидированной финансовой отчетности.

### **Практическая задача 5**

Компания А приобрела компанию В 30 сентября 2022 года и первоначально признала ее в своей финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Компания А поручила независимому оценщику оценить некоторое оборудование в приобретенной компании. Однако оценка не была готова к

моменту завершения подготовки финансовой отчетности за 2022 год. Поэтому компания А признала в консолидированной отчетности предварительную стоимость активов в \$30,000 и предварительную стоимость гудвилла в \$100,000.

Оставшийся срок полезной службы оборудования на дату приобретения составлял 5 лет. Спустя 6 месяцев после даты приобретения компания А получила отчет оценщика, который устанавливает справедливую стоимость оборудования на дату приобретения в \$40,000.

Объясните, каким образом полученная информация повлияет на консолидированную финансовую отчетность.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 5:[1, 3, 13, 15, 27, 33, 34].*

## **Тема 6. Консолидированная финансовая отчетность**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 6**

#### **План занятия**

- 1) Обсуждение вопросов.
- 2) Решение практических задач.
- 3) Заслушивание докладов.

#### **Вопросы для обсуждения:**

1. МСФО (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность".
2. Освобождение материнской компании от составления консолидированной отчетности.
3. Общие правила консолидации.
4. Консолидированный отчет о финансовом положении
5. Консолидационные корректировки.
6. Операции по передаче основных средств внутри группы.
7. Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.
8. Консолидированный отчет об изменениях собственного капитала.



9. Выбытие инвестиции в дочернюю компанию.

### Практическая задача 1

В таблицах 1 и 2 представлены бухгалтерские балансы компании А (материнской компании) и компании Б (дочерней компании) до приобретения чистых активов компании Б (компанией А) за 100 тыс. руб.

Таблица 1 - Бухгалтерский баланс материнской компании А (до приобретения компании Б)

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	1000	Акционерный капитал	500
Запасы	500	Нераспределенная прибыль	1000
Дебиторская задолженность	200	Краткосрочные кредиты банков	500
Денежные средства	500	Кредиторская задолженность перед поставщиками	200
Итого активы	2200	Итого пассивы	2200

Таблица 2 - Бухгалтерский баланс материнской компании Б

Активы	Сумма	Пассивы	Сумма
Основные средства	100	Акционерный капитал	100
Запасы	50	Долгосрочные займы	0
Дебиторская задолженность	100	Краткосрочные кредиты банков	100
Денежные средства	30	Кредиторская задолженность перед поставщиками	80
Итого активы	280	Итого пассивы	280

Составить бухгалтерский баланс материнской компании А, после того, как она приобрела контроль над предприятием Б.

Составить консолидированную отчетность группы компаний АБ.

### Практическая задача 2

Пусть в предыдущем примере организация А приобретает контроль над организацией Б путем приобретения ее чистых активов за 120 тыс. руб. Все остальные показатели отчетности остаются неизменными.

Составить бухгалтерский баланс материнской компании после приобретения контроля над компанией Б, а также бухгалтерский баланс группы компаний.

### **Практическая задача 3**

Пусть та же компания А, имеющая тот же бухгалтерский баланс, приобретает не полностью компанию Б по стоимости чистых активов, а обеспечивает себе контроль над ней приобретением только 60 % чистых активов за 60 тыс. руб. При этом 40 % и соответственно 40 тыс. руб. остаются неподконтрольными компании А. Оплата производится денежными средствами.

### **Практическая задача 4**

Пусть в предыдущем примере компания А приобретает 80 % дочерней компании за 120 ед. Однако компания А хочет тут же продать приобретенную долю компании Б. Но за время между приобретением компании Б и ее продажей компания Б успела получить прибыль 10 ед.

Составить бухгалтерские балансы материнской и дочерней компаний, а также консолидированный бухгалтерский баланс группы компаний АБ.

### **Практическая задача 5**

Материнской компании М принадлежит 75 % обыкновенных акций компании Д. В 1 января 2022 года М продала Д основные средства за \$50,000 и заработала прибыль в \$10,000. Дочерняя компания использует это оборудование. Ожидаемый срок полезной службы на 1 января 2022 года составлял 10 лет.

Сделать необходимые корректировки по внутригрупповой продаже в консолидированной отчетности.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 6: [1, 2, 27, 32, 33, 34].*

## **Тема 7. Трансформация отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности**

### **Методические указания для подготовки к практическим занятиям по теме 7**

**Форма проведения занятия** – практическое занятие.

#### **План занятия**

1) Решение примера трансформации отчетности.

#### **Практический пример трансформации отчетности**

Перед началом трансформации отчетности бухгалтер должен иметь полный комплект бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с требованиями национальных стандартов по бухгалтерскому учету. В данном примере это будет Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках организации

Таблица 3 - Бухгалтерский баланс организации, составленный по требованиям российских стандартов

Активы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Основные средства	5 324 121,21	5 172 745,96	5 708 715,84
Вложения во внеоборотные активы	359 110,11	1 235 441,10	659 874,15
Запасы сырья и материалов	121 145,25	155 105,10	241 111,57
Запасы незавершенного производства	4 561,15	5 645,80	7 201,90
Запасы готовой продукции	25 362,45	42 051,58	54 212,20
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за продукцию	181 245,22	209 874,22	287 451,10
Денежные средства	345 689,22	421 223,33	311 512,25
Итого активы	6 361 234,61	7 242 087,09	7 270 079,01
Пассивы			
Уставный капитал	4 500 000,00	4 500 000,00	4 500 000,00
Нераспределенная прибыль	1 029 060,65	2 110 005,81	2 308 684,15
Кредиты и займы, со сроком погашения менее 12 месяцев	320 510,20	219 212,21	94 112,94
Кредиторская задолженность перед поставщиками	422 412,54	341 505,22	277 141,25
Прочая кредиторская задолженность	89 251,22	71 363,85	90 140,67
Итого пассивы	6 361 234,61	7 242 087,09	7 270 079,01

Таблица 4 - Отчет о прибылях и убытках организации, составленный по требованиям российских стандартов бухгалтерского учета

Показатель	2020	2021	2022
Выручка от продаж, тыс. руб.	7 231 542,22	8 451 205,23	11 201 365,45
Себестоимость продаж, тыс. руб.	6 559 111,57	7 201 456,98	10 924 154,35
Прибыль от продаж, тыс. руб.	672 430,65	1 249 748,25	277 211,10
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.	- 78 744,94	101 433,20	-28 863,18
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	593 685,71	1 351 181,45	248 347,92
Нераспределенная прибыль отчетного года, тыс. руб.	474 948,56	1 080 945,16	198 678,34

Трансформацию отчетности мы будем осуществлять поэтапно. При этом на первом этапе совершим основные процедуры пересчета основных средств.

Таблица 5 - Расшифровка основных средств организации

Вид основного средства	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Здание предприятия			
Первоначальная стоимость	3 636 957,92	3 636 957,92	3 636 957,92
Остаточная стоимость	3 254 120,24	3 133 224,13	3 012 328,02
Сумма накопленной амортизации	382 837,68	503 733,78	624 629,89
Срок полезного использования, мес.	361,00	361,00	361,00
Прошедший срок, мес.	38,00	50,00	62,00
Автомобиль КамАЗ - 53212			
Первоначальная стоимость	690 398,67	690 398,67	690 398,67
Остаточная стоимость	535 411,21	366 333,99	197 256,76
Сумма накопленной амортизации	154 987,46	324 064,68	493 141,90
Срок полезного использования, мес.	49,00	49,00	49,00
Прошедший срок, мес.	11,00	23,00	35,00
Пробег, тыс. км.	55,00	92,00	149,00
Компьютерная техника			
Первоначальная стоимость	85 875,06	85 875,06	85 875,06
Остаточная стоимость	78 912,22	51 060,85	23 209,48
Сумма накопленной амортизации	6 962,84	34 814,21	62 665,59
Срок полезного использования, мес.	37,00	37,00	37,00
Прошедший срок, мес.	3,00	15,00	27,00
Производственная установка № 1			
Первоначальная стоимость	1 406 995,11	1 406 995,11	1 406 995,11
Остаточная стоимость	899 554,25	622 768,33	345 982,40
Сумма накопленной амортизации	507 440,86	784 226,78	1 061 012,71
Срок полезного использования, мес.	61,00	61,00	61,00
Прошедший срок, мес.	22,00	34,00	46,00
Прошедший срок, смен	1 840,00	2 722,00	2 841,00
Хозяйственный инвентарь			
Первоначальная стоимость	990 170,74	990 170,74	990 170,74
Остаточная стоимость	556 123,29	393 355,50	230 587,71
Сумма накопленной амортизации	434 047,45	596 815,24	759 583,03
Срок полезного использования, мес.	73,00	73,00	73,00
Прошедший срок, мес.	32,00	44,00	56,00
Автомобиль КамАЗ - 55111			
Первоначальная стоимость	-	659 870,12	659 870,12
Остаточная стоимость		606 003,17	444 402,33
Сумма накопленной амортизации		53 866,95	215 467,79
Срок полезного использования, мес.		49,00	49,00
Прошедший срок, мес.		4,00	16,00
Пробег, тыс. км.		5,00	69,00
Производственная установка № 2			
Первоначальная стоимость	-	-	1 674 564,11
Остаточная стоимость			1 454 949,14
Сумма накопленной амортизации			219 614,97
Срок полезного использования, мес.			61,00
Прошедший срок, мес.			8,00
Прошедший срок, смен			551,00
Итого			

Окончание таблицы 5

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Первоначальная стоимость	6 810 397,49	7 470 267,61	9 144 831,72
Остаточная стоимость	5 324 121,21	5 172 745,96	5 708 715,84
Сумма накопленной амортизации	1 486 276,28	2 297 521,65	3 436 115,88

В течение 2020–2022 гг. основные средства не выбывали с предприятия и не переоценивались.

Бухгалтер организации определил следующие расчетные оценки при трансформации отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Таблица 6 - Сроки полезного использования в соответствии с требованиями МСФО

Вид основного средства	Срок по РСБУ	Срок по МСФО
Здание предприятия, мес.	361	300
Автомобиль КамАЗ - 53212, мес. / тыс. км	49	250
Компьютерная техника, мес.	37	48
Производственная установка №1, мес. / смен	61	4200
Хозяйственный инвентарь, мес.	73	108
Автомобиль КамАЗ-55111, мес. / тыс. км	49	250
Производственная установка №2, мес. / смен	61	4875

Кроме того, имеются следующие данные, которые могут повлиять на составление финансовой отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности:

- при приобретении Производственной установки № 2 оплата установки была проведена через интервал, превышающий нормальные условия кредитования - 3 мес. В связи с рассрочкой платежа сумма оплаты за установку была увеличена до суммы 1 500 000 руб. Остальная сумма – 174 564,11 руб. была уплачена за монтаж производственной линии за нормальный интервал, не превышающий нормальные условия кредитования. Норма процента в экономике – 12 % годовых;

- производственная установка № 2 была приобретена вследствие того, что с 01.03.2022 года вступает в силу запрет на использование установок на жидком тяжелом топливе. Запрет был обнародован 20.12.2022. Организация приняла решение о постепенном переходе на производственную установку № 2 с постепенным выводом из эксплуатации производственной установки № 1. По

состоянию на 01.01.2022 ценность использования установки определялась суммой 1 300 000 руб. 01.03.2022 запрет вступил в силу. Реализовать производственную установку невозможно, однако от нее можно получить запасные части, которые реально использовать при проведении ремонта установки № 2. Оценочная стоимость этих запасных частей составляет 400 тыс. руб. На конец 2022 года установка не демонтирована, хотя и выведена из эксплуатации.

На основании этих данных необходимо сформировать новую стоимость Производственной установки № 2 и признать убытки от обесценения производственной установки № 1. После этого рекомендуется заполнить таблицы следующего вида

Таблица 7 - Расшифровка основных средств, после корректировки их остаточной стоимости в соответствии с требованиями МСФО

Вид основного средства	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Здание предприятия			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, мес.			
Прошедший срок, мес.			
Автомобиль КамАЗ - 53212			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, тыс. км			
Прошедший срок, мес.			
Пробег, тыс. км			
Компьютерная техника			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, мес.			
Прошедший срок, мес.			
Производственная установка № 1			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Убытки от обесценения			
Срок полезного использования, смен			
Прошедший срок, мес.			

Окончание таблицы 7

<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>
Прошедший срок, смен			
Хозяйственный инвентарь			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, мес.			
Прошедший срок, мес.			
Автомобиль КамАЗ - 55111			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, тыс. км			
Прошедший срок, мес.			
Пробег, тыс. км			
Производственная установка № 2			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации			
Срок полезного использования, смен			
Прошедший срок, мес.			

Прошедший срок, смен			
Итого			
Первоначальная стоимость			
Остаточная стоимость			
Сумма накопленной амортизации и убытка от обесценения			
Сумма накопленной амортизации без убытка от обесценения			

Также отдельно необходимо определить сумму убытка от обесценения и расходов на проценты, которые должны уменьшить стоимость приобретенной производственной установки № 2.

После этого, новая остаточная стоимость основных средств может быть перенесена в новый бухгалтерский баланс.

Однако перерасчет стоимости основных средств оказывает влияние не только на их остаточную стоимость, но и на целый ряд других балансовых статей, в том числе, на стоимость готовой продукции, стоимость незавершенного производства, себестоимость продаж. Кроме того, следует иметь в виду, что в МСФО существует иной порядок расчета отложенных налогов (IAS 12), на что также будет оказывать влияние изменение балансовых статей. При этом следует учитывать, что ранее эти отличия отсутствовали между финансовым и налоговым учетом.

Для их корректировки предлагается заполнить таблицу 8.

При заполнении данной таблицы следует следить за тем, чтобы сохранились прежние пропорции между стоимостью готовой продукции, незавершенного производства и себестоимостью продаж.

После этого можно окончательно заполнять сформированные заново формы отчетности, в том числе Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках.

Таблица 8 - Основные виды корректировки расходов и отдельных статей бухгалтерского баланса и отчета о прибылях и убытках в соответствии с требованиями МСФО



Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Изменение общей величины расходов, руб.			
Суммарная величина расходов по российским стандартам			
Себестоимость незавершенного производства по российским стандартам			
Себестоимость готовой продукции по российским стандартам			
Себестоимость реализованной продукции по российским стандартам			
Суммарная величина расходов после корректировки (МСФО)			
Суммарная себестоимость незавершенного производства после корректировки			
Суммарная себестоимость готовой продукции после корректировки			
Суммарная себестоимость реализованной продукции после корректировки			
Проверка			
ОНО+ (ОНА-), связанные с остаточной стоимостью основных средств			
ОНО+ (ОНА-), связанные с незавершенным производством			
ОНО+, ОНА-, связанные с остатком готовой продукции			

Кроме того, пользователю данного издания рекомендуется сделать бухгалтерские записи по каждой корректировке. После этого можно будет осуществить взаимоувязку показателей прибыли из Бухгалтерского баланса и Отчета о прибылях и убытках.

Таблица 9 - Бухгалтерский баланс после проведения трансформации

Активы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Основные средства			
Вложения во внеоборотные активы			
ОНА			
Запасы сырья и материалов			
Запасы незавершенного производства			
Запасы готовой продукции			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков за продукцию			
Денежные средства			
Итого активы			
Пассивы			
Уставный капитал			
Нераспределенная прибыль			
ОНО			
Кредиты и займы, со сроком погашения менее 12 месяцев			

Кредиторская задолженность поставщиками	перед		
Прочая кредиторская задолженность			
Итого пассивы			

Таблица 10 - Отчет о прибылях и убытках после проведения трансформации отчетности

Показатель	2020	2021	2022
Выручка от продаж, тыс. руб.			
Себестоимость продаж, тыс. руб.			
Прибыль от продаж, тыс. руб.			
Сальдо прочих доходов и расходов, тыс. руб.			
Прибыль до налогообложения, тыс. руб.			
Нераспределенная прибыль отчетного года по российским стандартам, тыс. руб.			
Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОС			
Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по НП			
Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ГП			
Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОНА			
Нераспределенная прибыль отчетного года, возникшая в связи с трансформацией отчетности по ОНО			
Итого изменение нераспределенной прибыли			
Проверка по данным бухгалтерского баланса			
Итоговая нераспределенная прибыль отчетного года по МСФО			

На втором этапе трансформации отчетности предлагается совершить некоторые корректировки с запасами. Так, в отношении части запасов, имеющих по состоянию на отчетные даты, существуют индикаторы того, что чистая стоимость их продажи стала ниже, чем фактическая себестоимость их приобретения. Все уцененные запасы были списаны на расходы на производство в следующем периоде. При этом нет уверенности в том, что готовая продукция будет продаваться с большой рентабельностью, а соответственно обесценение запасов должно быть признано.

Таблица 11 - Исходные данные для признания обесценения запасов

Запасы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Категория А			
Фактическая себестоимость приобретения	52149,23	71445,23	114563,99
Чистая стоимость продаж	50411,77	68995,21	110911,32
Убытки от обесценения запасов	-1737,46	-2450,02	-3652,67
Категория Б			
Фактическая себестоимость приобретения	12547,89	15985,55	24508,73
Чистая стоимость продаж	12123,65	15234,14	23554,29

Запасы	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
Убытки от обесценения запасов	-424,24	-751,41	-954,44
Категория В			
Фактическая себестоимость приобретения	34875,11	39366,45	57891,49
Чистая стоимость продаж	33258,71	37410,22	53444,99
Убытки от обесценения запасов	-1616,4	-1956,23	-4446,5
Категория Г			
Фактическая себестоимость приобретения	21 573,02	28 307,87	44 147,36
Чистая стоимость продаж	20 122,33	26 123,99	40 987,22
Убытки от обесценения запасов	- 1 450,69	-2 183,88	- 3 160,14
Итого			
Фактическая себестоимость приобретения	121 145,25	155 105,10	241 111,57
Чистая стоимость продаж	115 916,46	147 763,56	228 897,82
Убытки от обесценения	- 5 228,79	-7 341,54	- 12 213,75
Проверка	- 5 228,79	-7 341,54	- 12 213,75

В связи с обесценением запасов возникают разницы в величинах себестоимости продаж, себестоимости готовой продукции и незавершенного производства, поскольку происходит перераспределение расходов между убытками от обесценения запасов и себестоимостью продаж. Однако если убыток от обесценения возникает в одном отчетном периоде, то разница в себестоимости в следующем периоде.

Таблица 12 - Определение разницы в величине расходов

Показатель	01.01.2020	2020	01.01.2021	2021	31.12.2022	2022
Изменение стоимости запасов						
Признание убытка от обесценения запасов						
Изменение общей величины расходов						
Изменение себестоимости продаж						
Изменение себестоимости незавершенного производства						
Изменение себестоимости готовой продукции						

Изменение стоимости активов ведет к формированию отложенных налоговых активов (обязательств) по таким балансовым статьям, как остатки запасов сырья и материалов, остатки запасов готовой продукции и незавершенного производства.

Таблица 13 - Формирование отложенных налогов в связи с корректировкой запасов

Показатель	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
ОНА по запасам сырья и материалов			
ОНА по запасам незавершенного производства			
ОНА по запасам готовой продукции			
Итого ОНА			

Данные расчеты позволяют сформировать Бухгалтерский баланс и Отчет о прибылях и убытках с учетом новых корректировок.

Дальнейшие расчеты проводятся абсолютно в аналогичном порядке. Главное, необходимо учесть все те корректировки, которые должны быть сделаны.

*Рекомендуемые источники по изучению темы 7:[1, 2, 3].*

### 3 Методические указания по выполнению контрольной работы

Контрольная работа выполняется студентом в соответствии с вариантом.

Выбор варианта темы и задач контрольной работы:

Первая буква фамилии	Последняя цифра шифра зачётной книжки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
А Г Ж К Н Р У Ц Щ	1,50/8	2,49/7	3,48/6	2,36/5	1,43/4	11,46/3	12,49/2	13,37/1	14,33/8	15,34/7
Б Д З Л О С Ф Ч Э Я	10,33/1	9,34/2	8,37/3	7,41/4	6,44/5	21,47/6	22,50/7	23,45/8	24,36/1	25,37/2
В Е И М П Т Х Ш Ю	16,38/3	17,39/4	18,38/8	19,42/7	20,45/6	16,48/5	17,41/4	28,38/3	19,39/2	10,30/1

ПЕРВАЯ ЦИФРА – номер теоретических вопросов, а ВТОРАЯ через дробь – вариант задач.

К примеру, если Ваша Фамилия Иванов, а последний номер зачетной книжки 9, то Ваш вариант: теоретических вопросов №10 и 30, а вариант задач - №1.

#### Теоретические вопросы

1. Взаимосвязь МСФО с другими системами учета и отчетности.
2. Признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
3. Консолидированная финансовая отчетность.
4. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
5. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
6. Методика отражения в финансовой отчетности изменений в расчетных оценках и ошибок (МСФО 8).
7. Общие положения формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
8. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
9. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
10. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.

11. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
12. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
13. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.
14. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
15. Промежуточная финансовая отчетность МСФО.
16. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
17. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
18. Представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО 1.
19. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.
20. Признание и оценка финансовых инструментов.
21. Различия в отражении в финансовой отчетности доходов и расходов по российским и международным стандартам
22. Различия в составлении "Отчета о движении денежных средств" в российских и международных стандартах финансовой отчетности
23. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса.
24. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.
25. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса в соответствии с МСФО (IFRS) 3.
26. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.
27. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.
28. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.

29. Состав и структура системы Международных стандартов финансовой отчетности.
30. Состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
31. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств допустимые МСФО (прямой и косвенный методы).
32. Способы представления информации в отчете о прибылях и убытках допустимые МСФО (функциональный метод и метод состава затрат).
33. Справедливая стоимость (себестоимость) биологического актива
34. Убытки от обесценения активов: признание и оценка в соответствии с МСФО 36. Порядок тестирования активов на обесценение.
35. Унификация, стандартизация и гармонизация в учете.
36. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.
37. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.
38. Учет и отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль, отложенных налоговых обязательств и требований.
39. Учет и отражение в финансовой отчетности резервов компании.
40. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО
41. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях сотрудников в соответствии с МСФО 19.
42. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17
43. Учет и раскрытие в финансовой отчетности событий после отчетной даты в соответствии с МСФО 10.
44. Учет изменений курсов валют в соответствии с МСФО 21
45. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.
46. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.
47. Учет по займам в соответствии с МСФО 23.
48. Учет последующей оценки активов. Виды оценки финансовых активов.

49. Учет резервов, условных обязательств и условных активов в соответствии с МСФО 37.

50. Учет совместной деятельности (МСФО 31).

## ВАРИАНТЫ ЗАДАЧ

### Задача 1

На основании приведенных данных необходимо с оставить основные формы финансовой отчетности за отчетный период (с 1 по 31 декабря 200хг.): бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях в капитале.

Исходные данные

Пробный баланс на отчетную дату (на 31.12.)

Статьи	I	II
Уставный капитал	420	550
Основные средства	225	300
Банковский счет	1240	1600
Амортизация, накопленная на начало года	25	30
Запасы на начало года	600	780
Поставки за год	1500	1950
Продажи за год	4160	5440
Затраты на заработную плату	900	1170
Затраты на аренду за 9 месяцев	180	270
Кредиторы	40	50

Поправки на отчетную дату:

1. Начислена амортизация основных средств за год линейным способом и составляет 25 (30; 40) евро. Для ее учета открывается статья "Затраты на амортизацию".

2. Начислена арендная плата за 3 месяца. Арендная плата за 9 месяцев была начислена на основе договора аренды и счетов, выставяемых арендодателем в течение года. На отчетную дату счет за октябрь, ноябрь и декабрь еще не представлен, он будет получен позже. Доначисленная арендная плата составила 60 (90; 120) евро. (за 3 месяца). Для учета такой особой кредиторской задолженности (признанной до получения первичного документа на отчетную дату) открывается статья "Начисления".



3. Оприходованы остатки запасов на конец года, выявленные инвентаризацией. Они могут быть учтены одним из двух способов: оприходованы в поставках, а на отчетную дату переведены в запасы (американская процедура) или зачислены в прибыль на отчетную дату (британская процедура). В данном случае использован способ зачисления остатков в прибыль. Конечные остатки составили 80 (100; 150). Для их учета открывается статья "Запасы на конец года".

#### Задача 2

Составьте отчет о движении денежных средств компании "Гранд" по методу прямого отражения поступления и расходования денежных средств, используя следующие данные:

- денежные средства, полученные от покупателей и заказчиков, составили 5 270 тыс. руб.;
- денежные средства, выплаченные поставщикам и подрядчикам – 6 220 тыс. руб.;
- денежные средства, выплаченные рабочим и служащим – 1 340 тыс. руб.;
- налоги, причитающиеся к перечислению в бюджет – 1 150 тыс. руб.;
- выплаты по социальному страхованию и пенсионному обеспечению – 1000 тыс. руб.;
- штрафы и пени уплаченные – 130 тыс. руб.;
- приобретено основных средств – 570 тыс. руб.;
- краткосрочные кредиты полученные – 600 тыс. руб.;
- целевые финансирование и поступления – 1200 тыс. руб.

#### Задача 3

Организация берет имущество в финансовую аренду сроком на 3 года. Ежегодные арендные платежи составляют 1 331 тыс. руб. и уплачиваются в конце каждого года. Текущая рыночная стоимость объекта составляет 3 500 тыс. руб. По окончании срока аренды, арендатор вносит выкупной платеж в сумме 119,79 тыс. руб., который:

- А) является негарантированным арендодателю;

Б) является гарантированным арендодателю.

Годовая ставка процента составляет 10 %.

Составить график распределения арендных платежей у арендатора, определив график погашения основного долга и суммы финансового расхода в каждом из периодов.

#### Задача 4

Организация занимается оказанием образовательных услуг. В настоящее время обучение проходит 1 группа в составе 10 чел. Плата за обучение составляет 10000 руб./чел.

Общий объем курсов составляет 240 часов. На момент окончания отчетного периода было прочитано 180 часов. При этом затраты на проведение курсов данной группы в текущем году составили 45 000 руб.

Определить сумму доходов, расходов и результат по курсам в отчетности данного финансового года методом "процент выполнения".

#### Задача 5

Организация производит два вида сопоставимой продукции – А и Б.

Прямые затраты на 1 ед. продукции А составляют 20\$, на 1 ед. Б – \$10.

Постоянные накладные расходы составляют \$80 тыс.

Всего по плану компания должна была выпустить: 2000 ед. продукции А, 4000 ед. продукции Б. Фактически было выпущено 3000 ед. А и 5000 ед. Б.

Определить затраты на продукцию А и затраты на продукцию Б.

#### Задача 6

Организация приобрела самолет за 200 млн. руб. и установила по нему срок полезного использования 10 лет. Амортизация начисляется линейным способом.

Через 2 года после начала использования объекта, организация обратила внимание на несоответствие физического и бухгалтерского износа и решила изменить способ амортизации на метод пропорционально объему продукции – база часы налета.

К данному моменту общее время налета составляет 6 400 часов. Максимально возможное время налета определено 19 200 часов.

За следующий год налет самолета составил 3 000 часов. Определить балансовую стоимость самолета на конец 3-года.

#### Задача 7

Постоянный уровень накладных расходов составляет \$220 тыс. При этом плановый объем продаж изделия А составлял \$500 тыс., а изделия Б – \$400 тыс. Фактический объем продаж составил \$700 тыс. изделия А и \$300 тыс. изделия Б. Распределить постоянные расходы между видами продукции А и Б.

#### Задача 8

1 апреля 2018 года компания предоставила всем своим 500 сотрудникам опционы на покупку акций по цене \$20 за акцию. Каждому из сотрудников было предоставлено по 100 опционов. Данные права вступают в силу с 31 марта 2021 года при условии, что сотрудник в течение всего трехлетнего периода проработал в компании. Рыночная цена акций равнялась \$20 на 1 апреля 2018 г. и \$22 на 31 декабря 2018 г. Рыночная стоимость опционов составляла \$5 на 1 апреля 2018 г. и \$5,5 на 31 декабря 2018 г. По последним оценкам предполагается, что ни один из сотрудников не уйдет из компании за весь трехлетний период.

Задание: рассчитать суммы, которые следует отразить в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2018 г. и отчете о прибылях и убытках за 2012 год.

## **4 Методические указания по подготовке и сдаче зачета**

По завершении обучения осуществляется промежуточный контроль в целях проверки усвоения материала в форме устного зачета (собеседования) по билетам. В билет включаются два теоретических вопроса и одно практическое задание. Перечень вопросов к зачету приведен в п. 4.1.

### **4.1 Контрольные вопросы для самостоятельной работы по дисциплине**

1. Признание доходов и их раскрытие в финансовой отчетности.
2. Консолидированная финансовая отчетность.
3. Критерии обесценения активов в соответствии с МСФО 36.
4. Материальные активы: состав и оценка в соответствии с МСФО.
5. Определение и порядок признания элементов финансовой отчетности.
6. Основные виды оценки активов организации в системе МСФО. Понятие справедливой стоимости.
7. Особенности составления отчета о совокупном доходе в соответствии с МСФО.
8. Особенности составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.
9. Отчет о финансовом положении в соответствии с МСФО.
10. Понятие консолидированной финансовой отчетности и этапы её подготовки.
11. Пояснения к финансовой отчетности в системе МСФО.
12. Правила подготовки отчета о финансовом положении компании (балансового отчета), его связь с другими формами отчетности.
13. Представление промежуточной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.
14. Признание и оценка финансовых инструментов в соответствии с требованиями МСФО.

15. Раскрытие в финансовой отчетности информации об объединении бизнеса.

16. Раскрытие в финансовой отчетности информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО 24.

17. Раскрытие и представление информации о финансовых инструментах.

18. Содержание и назначение примечаний к финансовой отчетности.

19. Содержание, порядок составления и представления отчета о совокупном доходе.

20. Способы представления информации в отчете о движении денежных средств допустимые МСФО (прямой и косвенный метод).

21. Учет основных средств в соответствии с МСФО 16.

22. Учет запасов в соответствии с МСФО 2.

23. Учет и отражение в финансовой отчетности расчетов по налогу на прибыль, отложенных налоговых обязательств и требований.

24. Учет и отражение в финансовой отчетности резервов компании.

25. Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения в соответствии с МСФО.

26. Учет и раскрытие в финансовой отчетности информации о вознаграждениях сотрудников в соответствии с МСФО 19.

27. Учет и раскрытие в финансовой отчетности операций по финансовой аренде в соответствии с МСФО 17.

28. Учет инвестиций в ассоциированные компании в соответствии с МСФО 28.

29. Учет нематериальных активов в соответствии с МСФО 38. Гудвилл.

30. Учет совместной деятельности (МСФО 31).

## **4.2 Примерные практические задания к зачету**

### **Практическое задание 1**

Экономика функционирует в условиях гиперинфляции. Предприятие признало доходы от продажи продукции: в июне в сумме \$1000 тыс. (6 мес. до конца года), в сентябре (3 мес. до конца года) в сумме \$3000 тыс.

Годовая норма процента составляет 46,41 %.

Определить годовую сумму доходов от продажи с учетом корректировки на инфляцию. Предприятие использует IAS 29.

### **Практическое задание 2**

Организация занимается оказанием услуг. По состоянию на отчетную дату сумма, израсходованная на оказание услуги, составила \$15 тыс. При этом компания оценивает стадию готовности услуги – 50 %. Планируемый доход от оказываемой услуги составляет \$35 тыс. Определить сумму дохода, расхода и результат по оказанной услуге, которые следует признать в отчетности за текущий период по методу "процент выполнения".

### **Практическое задание 3**

Себестоимость продаж за отчетный период – \$270 тыс. Себестоимость готовой продукции на начало периода – \$30 тыс., на конец – \$60 тыс. В результате трансформации отчетности общая величина затрат на производство отчетного года должна снизиться на 50 тыс. руб. Вся продукция, имевшаяся на начало года была продана. В прошлых периодах различий между РСБУ и МСФО не было.

Определить величину себестоимости продаж и остатка готовой продукции после корректировок по МСФО

### **Практическое задание 4**

Компания приобрела 100 ед. запасов по цене \$30 за 1 ед. По статистике компании, которая подтверждается планом продаж на текущий период:

- 50 % запасов будут проданы в розницу по цене \$35 за 1 ед.
- 40 % запасов – мелким оптом по цене \$32 за 1 ед.; При этом на продажу 40 ед. уже имеется договор с ценой \$32 за ед.
- 10 % запасов – крупным оптом по цене \$27 за 1 ед. При этом на продажу 10 ед. уже имеется договор с ценой \$27 за ед.

По состоянию на конец отчетного периода ни одна единица запасов не была продана.

Определить оценку всей партии запасов в балансе.

### **Практическое задание 5**

Организация ведет учет по российским стандартам. Она начала свою деятельность в этом финансовом году. При этом на балансе организации состоят активы:

- автомобиль – 200 тыс. руб. В российском учете срок полезного использования был определен продолжительностью 50 мес. (прошло 10 мес. амортизации); В МСФО срок полезного использования определен исходя из пробега автомобиля – 200 тыс. км (проехал 20 тыс. км).

- станок – 8 тыс. руб. В российском финансовом учете был в текущем году учтен в составе материально-производственных запасов и списан на затраты, поскольку стоимость менее 20 тыс. руб. В МСФО срок полезного использования определен в размере 40 мес., из которых прошло 10 мес.

- стоимость израсходованных запасов по российским стандартам бухгалтерского учета составила 115 тыс. руб., по МСФО – 100 тыс. руб. (15 тыс. руб. сразу при признании запасов были отнесены на расходы).

На конец года стоимость готовой продукции в российском балансе в оценке по себестоимости составила 35 тыс. руб., при этом за год себестоимость продаж в российском учете составила 315 тыс. руб. В учете используется метод учета по полной себестоимости.

Продукция продается с большой рентабельностью, и чистая продажная стоимость будет значительно превышать себестоимость произведенной продукции.

Определить себестоимость продаж и себестоимость готовой продукции в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

### **Практическое задание 6**

Организация обменивает 100 куб. м досок, которые являются ее продукцией с себестоимостью 1000 руб. за куб. м., на 20 поддонов кирпича, который является продукцией для второй стороны сделки. Справедливая стоимость кирпича составляет 4 500 руб. за поддон. Определить суммарную оценку полученного кирпича.

### **Практическое задание 7**

По плану объем выпуска продукции должен был составить 100 ед. по себестоимости \$100 за 1 ед. Плановый объем выручки должен был составить \$15 000.

Фактически было выпущено 80 ед. продукции с фактической себестоимостью \$130 за 1 ед. Фактический объем продаж составил \$20 000.

Уровень постоянных накладных расходов составил за период \$5 000. Определить уровень постоянных расходов, приходящихся на выпущенную продукцию.

### **Практическое задание 8**

Организация приобретает автомобили для их перепродажи за \$10 000 за 1 ед. Всего было приобретено 10 автомобилей. При продаже планируется выручить \$110 000 - цена \$11 000 за 1 ед.

Через 1 месяц на рынке появляется новая модель, из-за чего цена старой модели, которая и была приобретена, снижается до \$9 500 за 1 ед.

Еще через месяц поступают сведения о том, что новая модель отозвана на доработку, а потому цена старой модели вновь возрастает до уровня \$10 500 за 1 ед. Какова оценка непроданных автомобилей в этот момент времени.

### **Практическое задание 9**

Организация приобрела товары для их перепродажи по цене \$100 за 1 ед. Для успешной торговли организация должна упаковать товары. При этом по состоянию на отчетную дату расходы на упаковку 1 ед. составляют \$5 за 1 ед. Расходы на доставку каждой единицы потребителю составляют \$15 за 1 ед.



При этом рыночная цена товара составляет по состоянию на отчетную дату \$117 за 1 ед.

Определить оценку каждой единицы оставшегося товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

### **Практическое задание 10**

Покупная стоимость товаров составила \$2 000 за 100 ед. по цене \$20 за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в организацию составили \$500. Затраты на снабжение товарами еще \$500.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет \$36 за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет \$34 за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет \$31.

Затраты на доставку товара до потребителя составляют \$2 на 1 ед.

Статистика компании свидетельствует о том:

- 40 % товара продается в розницу;
- 40 % мелким оптом;
- 20 % крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

### **Практическое задание 11**

Организация приобретает другую организацию как целостный имущественный комплекс за 12 000 тыс. руб.. Балансовая стоимость чистых активов приобретаемой организации составляет 9 000 тыс. руб., справедливая стоимость чистых активов составляет 11 000 тыс. руб. Кроме того, в оплату сделки по объединению бизнеса передаются материалы с балансовой стоимостью 1 000 тыс. руб. и справедливой стоимостью 1 500 тыс. руб. Определить величину деловой репутации, которую должен признать покупатель.

## **5 Методические указания по выполнению самостоятельной работы по дисциплине**

В целях повышения эффективности и результативности учебного процесса за преподавателем закреплена активная роль наставника. Для реализации вышеуказанной цели предусмотрено проведение лекционных и семинарских занятий, посещение которых является обязательным. На лекциях последовательно и логично излагаются основные вопросы в соответствии с тематическим планом. Для этого предлагается ознакомиться и изучить необходимую литературу.

Практические занятия направлены на усвоение уже рассмотренного материала на лекциях. На семинарских занятиях подробно разбираются заблаговременно подготовленные вопросы, заслушиваются доклады, выполняются задания.

При изучении дисциплины важное место отводится самостоятельной работе студента в форме подготовки докладов. Составной частью самостоятельной учебной работы студента является изучение рекомендуемой литературы и иных источников.

### **5.1 Перечень докладов**

#### **Доклады по теме 1**

Состав и содержание финансовой отчетности по МСФО

Первое применение МСФО

#### **Доклады по теме 2**

Раскрытие в отчетности информации о запасах

Особенности учета внеоборотных активов, предназначенных для продажи

Учет и оценка НМА по МСФО

#### **Доклады по теме 3**

Понятие и учет выручки по МСФО

Учет вознаграждения работникам

#### **Доклады по теме 4**

Особенности учета производных финансовых инструментов по МСФО

Учет и отражение в отчетности хеджирования финансовых инструментов

#### **Доклады по теме 5**

Учет инвестиций в дочерние компании

Совместная деятельность: особенности организации учета

#### **Доклады по теме 6**

Особенности формирования консолидированного отчета о финансовом положении

Виды консолидации

### **5.2 Перечень тестовых вопросов**

#### **Тестовые вопросы по теме 1**

1. Совет по международным стандартам финансовой отчетности - это:

- а) правительственная организация;
- б) некоммерческое партнерство;
- в) независимая профессиональная организация.

2. Стандарт (IFRS 1) применяется:

а) к первой годовой финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;

б) к первой промежуточной отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО;

в) варианты "а" и "б".

3. Что из перечисленного относится к качественным характеристикам?

- а) понятность и уместность;
- б) учет по методу начисления и непрерывность деятельности;
- в) своевременность, баланс между выгодами и затратами

4. Что из перечисленного входит в функции правления СМСФО?

- а) разработка интерпретаций;
- б) принятие бюджета Правления СМСФО;

в) разработка МСФО.

5. Организация должна представлять полный комплект финансовой отчетности как минимум .....

## **Тестовые вопросы по теме 2**

1. Чистая стоимость продажи определяется как:

а) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса, включая затраты по укомплектованию, но за вычетом расходов на продажу.

б) Предполагаемая цена продажи в условиях обычного ведения бизнеса за вычетом затрат по укомплектованию и расходов на продажу.

2. Различие между чистой стоимостью продажи и справедливой стоимостью заключается в следующем:

а) Чистая стоимость продажи определяется применительно к особенностям конкретного бизнеса компании. Справедливая стоимость определяется в большей степени на основе рыночных цен, чем на основе договорных цен.

б) Справедливая стоимость определяется по конкретному бизнесу компании. Чистая стоимость продажи определяется на основе рыночных цен, а не установленных в договоре цен.

3. Убыток от обесценения активов рассчитывается как:

а) разница между выручкой и расходами организации;

б) разница между балансовой и ликвидационной стоимостью имущества;

в) разница между рыночной и балансовой стоимостью имущества;

г) разница между балансовой и возмещаемой стоимостью имущества.

4. Каким образом происходит изменение срока полезного использования объекта нематериальных активов в соответствии с требованиями стандарта IAS 38 и IAS 8:

а) первоначально определенный срок полезного использования объекта может изменяться только в результате существенных событий, оказывающих на него значительное влияние;

б) срок полезного использования может изменяться только в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной реконструкции или модернизации организацией;

в) срок полезного использования объекта остается неизменным в течение всего периода его использования;

г) срок полезной службы актива в обязательном порядке должен пересматриваться, по крайней мере, в конце каждого финансового года, и, если текущие ожидания отличаются от предыдущих оценок, эти изменения в обязательном порядке должны отражаться в учете как изменение в расчетной оценке.

5. Понесенные, но не обязательные затраты сырья и материалов, а также сверхнормативные затраты на оплату труда, возникшие (понесенные организацией) на стадии создания нематериального актива (без которых актив смог бы использоваться компанией), должны учитываться следующим образом:

а) должны включаться в стоимость создаваемого нематериального актива;

б) должны относиться на расходы текущего периода в том периоде, в котором они имели место;

в) должны относиться на расходы будущих периодов и списываться параллельно со списанием стоимости самого объекта основных средств.

г) должны признаваться чрезвычайными расходами.

### **Тестовые вопросы по теме 3**

1. Когда результат операции, предполагающей оказание услуг, не может быть оценен надежно, но при этом есть уверенность в том, что сумма полученного возмещения покроет понесенные организацией затраты:

а) выручка должна признаваться, путем указания на стадию завершенности сделки на отчетную дату;

б) выручка должна признаваться только в сумме затрат, которые были осуществлены по состоянию на отчетную дату;

в) выручка должна признаваться только после того, как услуга полностью оказана;

г) вариант признания выручки в данном случае зависит от положения, зафиксированного в учетной политике каждой конкретной организации. Причем может быть выбран любой вариант из трех, указанных выше.

## 2. Как признаются нераспределенные накладные расходы?

а) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве расхода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

б) нераспределенные накладные расходы признаются в качестве дохода в отчете о прибылях и убытках в том периоде, когда они были понесены.

3. При одновременном выполнении каких условий организация имеет право признать выручку:

а) компания перевела на покупателя значительные риски и вознаграждения, связанные с владением товарами;

б) компания получила сумму вознаграждения от покупателя либо в виде аванса, либо в виде последующей оплаты;

в) компания больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом владения, и не контролирует проданные товары;

г) компания отгрузила товар;

д) сумма выручки может быть надежно измерена;

е) существует вероятность того, что экономические выгоды, связанные со сделкой, поступят в компанию;

ж) понесенные или ожидаемые затраты, связанные со сделкой, могут быть надежно измерены.

4. Когда товары или услуги обмениваются на товары или услуги, неаналогичные по характеру и величине:

а) обмен не рассматривается как операция, создающая выручку организации;

б) обмен рассматривается как операция, создающая выручку организации;

в) данное положение обязательно должно быть зафиксировано в учетной политике, и исходя из установленных требований организация может как признавать выручку, так и не признавать.

5. Укажите наиболее точную оценку суммы признаваемой выручки организацией в соответствии с IAS 18:

а) выручка оценивается по рыночной стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления;

б) выручка равняется себестоимости проданной продукции или оказанных услуг;

в) выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого встречного предоставления.

#### **Тестовые вопросы по теме 4**

1. Базовая прибыль на акцию рассчитывается:

а) путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода;

б) путем умножения прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода;

в) путем деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации (числитель), на средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении в течение периода (знаменатель).

2. Предприятие признает финансовый актив или финансовое обязательство в своем отчете о финансовом положении только тогда, когда предприятие:

а) получает доход от использования актива (обязательства);

б) становится стороной договорных условий инструмента;

в) получает убыток от использования данного актива (обязательства).

3. Финансовый актив – это актив, являющийся:

а) денежными средствами;

б) частью запасов организации;

в) долевым инструментом другого предприятия;

г) частью инвестиционной недвижимости предприятия;

д) правом, обусловленным договором, получить денежные средства или иной финансовый актив;

е) договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен собственными долевыми инструментами, являющимися производным инструментом.

4. Финансовое обязательство – это обязательство, являющееся:

а) обязательством, вытекающим из условий трудового договора;

б) обязательством, обусловленным договором, передать денежные средства или иной финансовый актив;

в) договором, расчет по которому будет или может быть осуществлен собственными долевыми инструментами, являющимися производным инструментом;

г) долгом экономического субъекта по поставленному оборудованию.

5. Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия:

а) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

б) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой не является удержание активов для получения предусмотренных договором потоков денежных средств;

в) договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные сроки потоков денежных средств, являющихся исключительно платежами основного долга и процентов на непогашенную сумму основного долга.



## Тестовые вопросы по теме 5

1. МСФО (IFRS) 3 Объединение бизнеса запрещает:

- а) использование справедливой стоимости;
- б) признание обязательств для будущих убытков;
- в) использование справедливой стоимости и фактической стоимости приобретения в одном балансовом отчете.

2. Когда справедливая стоимость отличается от фактической стоимости приобретения, доля меньшинства:

- а) увеличится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- б) не изменится при увеличении стоимости активов при переоценке;
- в) не принимается во внимание.

3. При продаже дочерней компании, отложенные платежи:

- а) запрещены;
- б) могут быть приведены по дисконтированной стоимости;
- в) Должны быть исключены из финансовой отчетности.

4. При продаже дочерней компании, имеющийся гудвил:

- а) переносится в бухгалтерский баланс материнской компании;
- б) должен быть списан в течение 5 лет;
- в) должен быть полностью списан по статье резервы группы компаний;
- г) в консолидированном бухгалтерском балансе остается неизменным.

5. Потеря контроля над дочерней компанией:

- а) учитывается как выбытие;
- б) учитывается как выбытие, однако при этом не признается ни прибыль, ни убыток;
- в) должна переоцениваться ежегодно с использованием индекса инфляции.

## Тестовые вопросы по теме 6

1. Ассоциированная компания — это компания, в которой инвестор:

- а) Обладает только временным контролем;

б) обладает значительным влиянием, и которая не является ни дочерней компанией, ни совместной компанией;

в) контролирует принятие финансовых решений, но не решений, касающихся хозяйственной деятельности;

г) обладает контролем, но не имеет представительства в совете директоров.

2. Совместная компания — это:

а) когда акциями компании владеет более чем один инвестор;

б) совместно контролируемая двумя или более сторонами на основании заключенного или договора экономическая деятельность;

в) компании из разных стран продают свои активы организации, созданной для ведения определенной экономической деятельности.

3. В условиях совместно контролируемой деятельности:

а) все активы находятся в совместном пользовании;

б) стороны пользуются своими собственными активами и ресурсами;

в) все активы должны сдаваться в аренду;

г) обязательно наличие отдельных счетов.

4. При совместно контролируемых активах:

а) доходы и затраты разделяются в соответствии с договором;

б) стороны пользуются собственными активами и ресурсами;

в) все активы должны сдаваться в аренду;

г) прибыль должна распределяться равными долями.

5. В совместно контролируемых юридических лицах:

а) все активы должны сдаваться в аренду;

б) прибыль должна распределяться равными долями;

в) для совместной деятельности создано юридическое лицо;

г) не требуется ведения учета и составления финансовой отчетности.

## **СПИСОК ИСТОЧНИКОВ**

### **Основная литература**

1. Бабаев, Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учеб / Ю. А. Бабаев, А. М. Петров. - Москва: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2019. - 398 с.

2. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1 "Представление финансовой отчетности". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

3. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 2 "Запасы". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

4. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

5. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 8 "Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

6. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 10 "События после отчетного периода". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

7. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 12 "Налоги на прибыль". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

8. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 16 "Основные средства". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

9. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 21 "Влияние изменений валютных курсов". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

10. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 23 "Затраты по заимствованиям". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 № г. 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

11. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 24 "Раскрытие информации о связанных сторонах". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

12. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 27 "Отдельная финансовая отчетность". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

13. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 28 "Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

14. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 29 "Финансовая отчетность в гиперинфляционной экономике". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

15. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 "Финансовые инструменты: представление". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

16. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33 "Прибыль на акцию". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

17. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

18. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 36 "Обесценение активов". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

19. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 37 "Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

20. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 38 "Нематериальные активы". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

21. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 39 "Финансовые инструменты: признание и оценка". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

22. Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 40 "Инвестиционная недвижимость". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

23. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 1 "Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 12 111н).

24. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2 "Выплаты на основе акций". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

25. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 3 "Объединения бизнесов". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

26. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 5 "Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная

деятельность". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

27. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

28. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 8 "Операционные сегменты". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

29. МСФО (IFRS) 9 "Финансовые инструменты". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 27.06.2016 г. № 98н.

30. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 10 "Консолидированная финансовая отчетность". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

31. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 11 "Совместное предпринимательство". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

32. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 12 "Раскрытие информации об участии в других организациях". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

33. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 28.12.2015 г. № 217н. (в ред. 11.07.2016 г. № 111н).

34. Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 15 "Выручка по договорам с покупателями". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина 13 России от 27.06.2016 г. № 98н.

35. МСФО (IFRS) 16 "Аренда". Введен в действие на территории РФ приказом Минфина России от 11.07.2016 г. № 111н.

### **Дополнительная литература**

1. Мизиковский, Е. А. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учеб. для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. - Москва: Магистр: ИНФРА-М, 2017. - 560 с.

2. Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности :учеб. и практикум для бакалавриата и магистратуры / Л. Б. Трофимова. — 5-е изд., испр. и доп. — Москва: Изд-во ЮРАЙТ, 2018. — 242 с. (Серия : Бакалавр и магистр. Академический курс).

### **Базы данных, информационно-справочные и поисковые системы**

1. Информационная справочно-правовая система КонсультантПлюс (локальная версия)

2. Справочно-правовая система Гарант (локальная версия)

3. Информационно-правовая система "Законодательство России"  
<http://pravo.gov.ru/ips/>

4. Правовая справочно-консультационная система "Кодексы и законы РФ"  
<http://kodeks.systems.ru>

5. Бухгалтерская справочная система "Система Главбух" <http://www.1gl.ru>

6. Официальный сайт Министерства финансов РФ  
<https://www.minfin.ru/ru/?fullversion=1>

7. МСФО международные стандарты финансовой отчетности правила бухгалтерского учета ПБУ АССА консультации аудит, форум  
<http://www.msfofm.ru>

8. МСФО плюс-МСФО, глобальная финансовая отчетность и бухгалтерские ресурсы <https://www.iasplus.com/en>

## ПРИЛОЖЕНИЕ А

### Пример листа СОДЕРЖАНИЕ в контрольной работе

#### СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ (кратко история становления эконометрики, выдающиеся отечественные и иностранные учёные, до 2-х страниц)	3
1 Вопрос №1. Взаимосвязь МСФО с другими системами учета и отчетности	4
2 Вопрос №50. Учет совместной деятельности (МСФО 31)	6
3 Задача №8.	9
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ	13
ПРИЛОЖЕНИЕ А (Если оно есть. Заголовок приложения).	15

#### Примечания

- 1) Границы после заполнения таблицы убрать.
- 2) Страницы проставлены приблизительно.
- 3) Пример соответствует правилам оформления в ИНОТЭКУ.
- 4) Приложений может и не быть.



Локальный электронный методический материал

Надежда Анатольевна Малий

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ  
ОТЧЕТНОСТИ

Редактор Э. С. Круглова

Уч.-изд. л. 6,8 Печ. л. 6,1

Федеральное государственное бюджетное  
образовательное учреждение высшего образования  
"Калининградский государственный технический университет".  
236022, Калининград, Советский проспект, 1