

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 27.06.2023 20:38:56
Уникальный программный ключ:
790a1a8df2525774421adc1fc96453f0e902bfb0

МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ ЗАОЧНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»
(ФГБОУ ВО РГАЗУ)

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ И
ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ И ПРАКТИЧЕСКИХ
ЗАНЯТИЙ

Студентам 1 курса
Направление подготовки 38.04.08 Финансы и кредит

Направленность (профиль) программы: «Корпоративные финансы»

Квалификация магистр

Форма обучения заочная

Балашиха - 2021

Составители: к.э.н., доцент Поддубня З.В.

УДК

Международные стандарты финансовой отчетности: Методические указания по изучению дисциплины и задания для контрольной работы и практических занятий/ Рос. Гос. Аграр. Заоч. Ун-т; Сост. З.В. Поддубная М.,2021, 46 стр.

Предназначены для студентов 1 курса направление подготовки - 38.04.08
«Финансы и кредит»

Утверждены методической комиссией экономического факультета ФГБОУ ВО
РГАЗУ

Рецензенты: проф.Аскеров П.Ф.(ФГБОУ ВО РГАЗУ)

Раздел 1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ

Дисциплина Международные стандарты учета и финансовой отчетности относится к обязательной части профессионального цикла (ОПД). Методические указания по данной дисциплине для студентов 1 курса составлены в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта высшего профессионального образования по направлению подготовки - 38.04.08 «Финансы и кредит».

1.1. Цель и задачи дисциплины

Цель дисциплины – раскрыть теоретические аспекты и практическую сторону правил составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи дисциплины: достижение понимания роли и возможностей международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значения в условиях глобализации экономики и их актуальность для России в связи с переходом к рыночным отношениям, ее интегрированием в мировое экономическое пространство и реформированием отечественного бухгалтерского учета; изучение методики определения, расчета, сопоставления показателей учета и отчетности по правилам отечественных стандартов и стандартом международного учета; рассмотрение сущности концепции подготовки и представления финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности; рассмотрение принципов и структуры построения системы международных стандартов; изучение основных положений каждого стандарта международного учета, порядок и технику его применения; рассмотрение взаимосвязи отдельных стандартов и ориентировка в наиболее сложных моментах, возникающим в практике их использования; изучение порядка и правил составления отчетности согласно международным стандартам путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета; изучение подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО.

В результате изучения дисциплины студент должен :

- обладать умением использовать полученные знания необходимых компетенций для профессиональной деятельности;

Знать:

- основные положения международных стандартов финансовой отчетности;
- причины установления в международных стандартах тех или иных правил отражения в отчетности объектов учета;
- правила применения важнейших теоретических положений и принципов международных стандартов финансовой отчетности, порядок их разработки и применения в практике учетной деятельности;

- методику применения МСФО при разработке национальных стандартов;

Уметь:

- применять на практике международные стандарты финансовой отчетности;
- уметь прослеживать взаимосвязь принципов международных стандартов финансовой отчетности, обосновывать их использование в различных ситуациях;
- самостоятельно работать с МСФО для целей формирования отчетности (как посредством ведения параллельных систем учета, так и путем трансформации), а так же при управлении организацией и анализе ее финансового положения;
- критически анализировать каким образом организационные аспекты, рыночные факторы и ряд других социальных, технологических, правовых, этических, экономических, нормативных и политических факторов влияют на выбор и применение методов бухгалтерского учета.

Владеть: способностью подготавливать финансовую отчетность в формате МСФО, необходимую для удовлетворения потребностей внутренних и внешних ее пользователей; анализировать проблемные ситуации и определять надлежащую базу для оценок в целях формулирования проблем и нахождения путей их решения.

В совокупности с другими дисциплинами профиля «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит» дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» направлена на формирование следующих общекультурных компетенций (ОК) и профессиональных компетенций профиля (ПКП) бакалавра экономики:

Процесс изучения дисциплины направлен на формирование следующих компетенций:

- способность разработать и обосновать финансовоэкономические показатели, характеризующие деятельность коммерческих и некоммерческих организаций различных организационноправовых форм, включая финансово-кредитные, органов государственной власти и местного самоуправления и методики их расчета (ПК-3);

- способность осуществлять сбор, обработку, анализ и систематизацию информации по теме исследования, выбор методов и средств решения задач исследования (ПК-19);

В результате изучения дисциплины студент должен:

Знать:

- основные положения Международных стандартов финансовой отчетности; принципы, цели, задачи бухгалтерского учета; приемы ведения учета на предприятиях;
- основы нормативного регулирования, теоретические аспекты основополагающих концепций бухгалтерского учета;
- современные тенденции оценки объектов бухгалтерского наблюдения;
- экономико-правовые аспекты и логику отражения фактов хозяйственной деятельности (ФХД) на счетах бухгалтерского учета;
- классическую процедуру бухгалтерского учета, ее учетно-технологические аспекты и контрольные моменты;
- основные способы сбора, обработки и анализа данных;
- основы построения, расчета и анализа современной системы показателей, характеризующей деятельность хозяйствующих субъектов.

Основным методом изучения курса является самостоятельная работа студента. Консультации по выполнению заданий предоставляют преподаватели кафедры Анализа и аудита РГАЗУ.

В период лабораторно-экзаменационной сессии студенты прослушивают лекции, отрабатывают практические и индивидуальные занятия, предусмотренные учебным планом, защищают контрольную работу.

1.2 Библиографический список

а) основная литература:

Миславская, Н.А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : учебник / Н.А. Миславская, С.Н. Поленова. — Москва : Дашков и К, 2017. — 372 с. — ISBN 978-5-394-01245-7. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/93438> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

Полковский, А.Л. Теория бухгалтерского учета : учебник / А.Л. Полковский. — Москва : Дашков и К, 2018. — 272 с. — ISBN 978-5-394-02429-0. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/105570> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

б) дополнительная литература:

Андреева, Т.В. Основы бухгалтерского учета и формирования бухгалтерской (финансовой) отчетности : учебное пособие / Т.В. Андреева. — 3-е изд., доп. — Москва : ФЛИНТА, 2019. — 176 с. — ISBN 978-5-9765-2706-5. — Текст : электронный // Электронно-библиотечная система «Лань» : [сайт]. — URL: <https://e.lanbook.com/book/115547> (дата обращения: 01.06.2020). — Режим доступа: для авториз. пользователей.

в) Профессиональные базы данных и информационные справочные системы

1. <http://www.gks.ru/> - Федеральная служба государственной статистики.

2. <https://cyberleninka.ru/> - научная электронная библиотека открытого доступа (Open Access).

3. <https://link.springer.com/> - полнотекстовая коллекция (база данных) электронных книг издательства Springer Nature.

4. <http://fcior.edu.ru/> - Федеральный центр информационно-образовательных ресурсов.

г) Информационные справочные системы

1. Информационно-справочная система «Гарант». – URL: <https://www.garant.ru/>

2. Информационно-справочная система «Консультант Плюс». – URL: <http://www.consultant.ru/>

д) Лицензионное программное обеспечение

Microsoft Office (Access, Excel, PowerPoint, Word и т. д), OpenOffice, Люникс (бесплатное программное обеспечение широкого класса), система дистанционного обучения Moodle (www.edu.rgazu.ru), Вебинар (Adobe Connect v.8, Zomm, Google Meet, Skype, Мираполис), программное обеспечение электронного ресурса сайта, включая ЭБС AgriLib и видеоканал РГАЗУ (<http://www.youtube.com/rgazu>), инновационную систему тестирования, система электронного документооборота «GS-Ведомости», антивирусное программное обеспечение Dr. WEB Desktop Security Suite, а также иные свободно распространяемые программное обеспечение.

1.3. Распределение учебного времени

Таблица 1.

1.3.1. Распределение учебного времени по темам дисциплины

Наименование разделов и тем	Трудоемкость, часов			Перечень компетенций
	всего	в том числе		
		Аудиторной (контактной) работы	Самостоятельной работы	
Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне	70	9	62	ПК-3, ПК-19
Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне	25	3	22	

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности	25	3	20	
Тема 3. Элементы финансовой отчетности	20	3	20	
Раздел 2. Представление финансовой отчетности	70	7	62	
Тема 1. Состав и структура финансовой отчетности	20	2	22	
Тема 2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов	25	2,5	20	
Тема 3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов	25	2,5	20	
Контроль	4			ПК-3,
Итого	144	16	124	ПК-19

Раздел 2. Содержание дисциплины по разделам и темам и методические указания по их изучению.

2.1. Содержание дисциплины по разделам и темам

Раздел 1. Регулирование финансовой отчетности на международном уровне

Цель -приобретение теоретических знаний, способствующих пониманию процесса представления отчетности, формируемой в формате МСФО.

Задачи –изучение принципов, критерий и элементов финансовой отчетности.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Гармонизация различных стандартов подготовки финансовой отчетности на международном уровне

Необходимость и предпосылки гармонизации стандартов подготовки отчетности. Преимущества и сложности гармонизации. Роль Европейского Союза и Международной организации комиссий по ценным бумагам (IOSCO) в процессе гармонизации. Процесс конвергенции МСФО и национальных стандартов составления финансовой отчетности. История создания международных стандартов. Предмет регулирования и сфера применения МСФО. Совет МСФО. Задачи и структура СМСФО. Состав МСФО. Иерархия МСФО. Процедура разработки и принятия стандартов финансовой отчетности и интерпретаций. Пакет стандартов IAS. Пакет стандартов IFRS. Тенденции дальнейшего развития МСФО. Проект усовершенствования МСФО. Структура отдельного стандарта.

Тема 2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности

Концептуальная основа системы МСФО - "Принципы подготовки и представления финансовой отчетности" (Framework). Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности. Цели финансовой отчетности. Основопологающие допущения отчетности - учет по методу начисления и непрерывность деятельности. Обеспечение полезности информации в финансовой отчетности - качественные характеристики отчетности - понятность, уместность, существенность, надежность (составляющие качественных характеристик - правдивое представление, приоритет содержания над формой, нейтральность, осмотрительность, полнота, сопоставимость). Компромисс между качественными характеристиками отчетности.

Тема 3. Элементы финансовой отчетности

Элементы, связанные с измерением финансового положения - активы, обязательства, капитал. Элементы, связанные с измерением результатов деятельности - доходы и расходы. Определения, примеры и возможные трудности классификации элементов. Признание и прекращение признания элементов финансовой отчетности, примеры. Условия признания элементов - соответствие определению элемента и критериям признания (вероятность получения или утраты экономических выгод, надежность измерения оценки). Особенности признания различных элементов - активов, обязательств, дохода и расходов. Особенности признания доходов и расходов - принцип соответствия доходов и расходов. Оценка элементов финансовой отчетности. Существование различных методов оценки элементов отчетности. Методы оценки - по фактической стоимости приобретения, по восстановительной стоимости, по возможной цене реализации, по дисконтированной стоимости. Примеры использования различных методов оценки. Справедливая стоимость - определение, соотношение понятий "справедливая стоимость" и "рыночная цена", преимущества и сложности использования справедливой стоимости. Современные тенденции и перспективы применения различных методов оценки элементов отчетности. Концепция поддержания финансового капитала и концепция поддержания физического капитала, их взаимосвязь с концепцией прибыли. Различия в данных концепциях. Возможности их использования

Раздел 2. Представление финансовой отчетности

Цель – приобретение знаний о составе и структуре финансовой отчетности.

Задачи –изучить систему признания, оценки и отражения в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов и финансовых результатов.

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1. Состав финансовой отчетности

Состав финансовой отчетности по МСФО. Формы отчетности. Дополнительная информация к компонентам отчетности. Отчетный период. Понятие достоверного представления. Отступление от МСФО. Последовательность в представлении статей финансовой отчетности. Взаимозачет активов и обязательств. Бухгалтерский баланс. Деление на краткосрочные и долгосрочные статьи. Возможные спорные вопросы классификаций и их разрешение. Статьи, подлежащие обязательному включению в баланс. Информация, которая может быть представлена в балансе или в примечаниях. Критерии дополнительного раскрытия статей баланса в примечаниях. Стр. 6 из 40 Отчет о прибылях и убытках. Статьи, подлежащие обязательному включению в отчет о прибылях и убытках (ОПУ). Варианты классификации доходов и расходов в ОПУ. Дополнительные раскрытия к отчету о прибылях и убытках. Отчет об изменениях в капитале. Структура капитала. Состав и варианты формата отчета об изменениях в капитале. Примеры операций по статьям капитала, включаемых в отчет об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств. (МСФО 7) Понятие денежных средств. Классификация хозяйственных операций в целях отчета о движении денежных средств (ОДДС). Общий формат ОДДС. Методы составления ОДДС - прямой и косвенный. Корректировки к прибыли в целях составления ОДДС косвенным методом. Корректировки на изменения оборотного капитала. Отражение неденежных операций. Раскрытия к отчету о движении денежных средств. Примечания к финансовой отчетности. Структура примечаний к отчетности по МСФО. Принципы и подходы к составлению примечаний к отчетности. Раздел учетной политики в примечаниях - требования минимальных раскрытий. Прочие раскрытия информации в примечаниях. Понятие учетной политики. Последовательность в учетной политике. Добровольные и законодательные изменения в учетной политике. Отражение изменений в учетной политике, связанных с введением нового стандарта или внесением изменений в правила старого стандарта. Отражение в финансовой отчетности добровольных изменений в учетной политике. Понятие расчетных оценок и отражение изменений в расчетных оценках. Существенные ошибки и методы их исправления в отчетности. Определение и критерии прекращенной деятельности (МСФО 5). Первоначальное раскрытие информации о прекращенной деятельности. Дальнейшие раскрытия информации о прекращенной деятельности. Период событий после отчетной даты. Определение событий после отчетной даты. Две группы событий после отчетной даты. Примеры событий каждой группы. Отражение событий после отчетной даты каждой из двух групп в отчетности. Отражение дивидендов, объявленных после отчетной даты. Сфера применения МСФО 34. Определения и минимальный состав промежуточной отчетности. Информация для включения в примечания к промежуточной финансовой отчетности. Периоды представления промежуточной отчетности. Учетная политика для промежуточной отчетности. Сфера применения МСФО 14.

Понятие сегмента. Необходимость информации о сегментах. Определения отраслевого и географического сегментов. Понятие отчетного сегмента и порядок установления совокупности отчетных сегментов. Первичный и вторичный формат представления сегментной информации. Финансовые показатели, требующие раскрытия в отношении сегментов первичного формата. Информация в отношении вторичного формата. Информация о связанных сторонах (МСФО 24). Понятие связанных сторон. Операции со связанными сторонами. Значение информации о связанных сторонах. Порядок отражения в отчетности информации о связанных сторонах

Тема 2. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности отдельных нефинансовых активов

Основные средства (МСФО 16)

Определение и критерии признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств. Прямые затраты на приведение актива в рабочее состояние. Основные средства, полученные в результате обмена. Последующие затраты. Оценка основных средств после первоначального признания. Отражение в учете переоценки основных средств. Амортизация - сроки полезного использования и способы начисления амортизации основных средств, корректировки сроков полезного использования и способов начисления амортизации. Выбытие основных средств. Дополнительные раскрытия информации об основных средствах.

Нематериальные активы (МСФО 38)

Определение и критерии признания нематериальных активов (НА) - идентифицируемость, контроль, будущие экономические выгоды и надежность оценки. Купленные и внутренне созданные нематериальные активы. Внутренне созданная деловая репутация (гудвил). Внутренне созданные научно-исследовательские и опытноконструкторские разработки (НИОКР). Критерии признания НИОКР как нематериального актива. Себестоимость внутренне созданного НА. Последующие затраты на нематериальные активы. Варианты оценки НА после первоначального признания. Амортизация и срок полезного использования нематериальных активов. Выбытие нематериальных активов. Дополнительные раскрытия информации по нематериальным активам. Убытки от обесценения нематериальных активов. Обесценение активов (МСФО 36)

Необходимость признания снижения стоимости активов. Сфера применения МСФО 36. Признаки снижения стоимости актива. Понятия возмещаемой стоимости, справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, и ценности использования. Расчет ценности использования активов. Ставка дисконтирования. Понятие генерирующей единицы - проблемы идентификации. Признание убытка от обесценения. Восстановление стоимости - возврат убытка от обесценения. Последующая оценка наличия признаков обесценения. Дополнительные раскрытия информации об обесценении активов.

Затраты по займам (МСФО 23)

Состав затрат по займам. Основной и альтернативный порядок отражения в отчетности. Определение квалифицируемого актива. Сумма капитализации при использовании специальных займов для приобретения/строительства квалифицируемого актива и использовании общих заемных средств. Начало, приостановка и прекращение капитализации. Дополнительные раскрытия затрат по займам.

Инвестиционная собственность (МСФО 40)

Определение инвестиционной собственности. Понятие собственности, занимаемой владельцем. Состав инвестиционной собственности. Первоначальное признание инвестиционной собственности. Последующие затраты. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания - модель справедливой стоимости и модель учета по фактическим затратам на приобретение. Источники определения справедливой стоимости. Порядок применения модели учета по фактическим затратам. Изменение статуса инвестиционной собственности. Дополнительные раскрытия информации об инвестиционной собственности.

Долгосрочные активы, предназначенные для продажи (МСФО (IFRS) 5)

Классификация долгосрочных активов (или групп на выбытие) в качестве предназначенных для продажи. Долгосрочные активы, использование которых должно быть прекращено. Измерение долгосрочного актива (или группы на выбытие). Признание убытков от обесценения. Изменения в плане продажи. Раскрытие информации

Сельскохозяйственные активы (МСФО 41)

Определения и объекты учета МСФО 41. Признание и оценка биологических активов и сельскохозяйственной продукции - по справедливой стоимости. Невозможность определения справедливой стоимости с достаточной степенью достоверности. Прибыль/убыток от сельскохозяйственных активов при первоначальном признании и от изменения их справедливой стоимости. Требования к представлению и раскрытию информации о сельскохозяйственных активах.

Запасы (МСФО 2)

Сфера применения МСФО 2 и определение запасов. Состав запасов. Оценка запасов при первоначальном признании. Состав себестоимости запасов. Порядок списания запасов (методы единичной себестоимости, средней, ФИФО) Определение возможной чистой цены реализации запасов и отражение запасов в отчетности. Требования к дополнительному раскрытию информации о запасах.

Тема 3. Признание, оценка и отражение в финансовой отчетности финансовых результатов

Признание выручки (МСФО 18)

Сфера применения МСФО 18 и определение выручки. Признание выручки от продажи товаров (продукции). Признание выручки от предоставления услуг. Признание выручки от предоставления активов в

использование другим компаниям (проценты, лицензионные платежи, дивиденды). Оценка выручки, рассмотрение правил оценки выручки при различных формах возмещения - денежными средствами, или неденежными средствами. Требования к раскрытию информации о выручке.

Отражение в отчетности договоров строительного подряда (МСФО 11)

Сфера применения МСФО 11 и виды договоров подряда, регулируемых МСФО 11. Виды доходов и затрат по договору подряда. Признание дохода по договору подряда. Методы установления стадии завершенности работ. Признание дохода при невозможности надежно оценить результат договора подряда. Признание дохода при ожидаемом убытке по договору подряда. Требования к раскрытию информации о договорах подряда.

Прибыль на акцию (МСФО 33)

Сфера применения МСФО 33. Расчет базовой прибыли на акцию (включая расчет средневзвешенного количества акций). Расчет при размещении акций с премией и при выпуске прав. Расчет разводненной прибыли на акцию (включая расчет прибыли и средневзвешенного количества акций в случае разводнения). Пересчет сравнительных данных по прибыли на акцию. Раскрытие дополнительной информации о прибыли на акцию. Отложенный налог на прибыль (МСФО 12)

Различие в налогооблагаемой прибыли в финансовом и налоговом учете. Понятие временных разниц. Вычитаемые и налогооблагаемые временные разницы. Текущий и отложенный налоги на прибыль. Природа возникновения отложенных налогов и необходимость их отражения в финансовой отчетности. Отложенные налоговые активы (требования) и отложенные налоговые обязательства. Понятие налоговой базы активов и обязательств. Расчет и отражение отложенных налоговых активов и обязательств в финансовой отчетности. Особенности признания отложенных налогов - отложенный налог по статьям капитала, отложенный налог в отчетности Группы компаний, зачет отложенных налоговых активов и обязательств. Ставка, применяемая к расчету отложенных налогов. Требования к раскрытию информации, включая числовую сверку расхода по налогу на прибыль с "теоретическим" налогом на учетную прибыль.

Раздел 3. Задания для контрольных работ и методические рекомендации по выполнению контрольной работы

3.1. Общие положения

Согласно рабочему учебному плану РГАЗУ, студенты в межсессионный период выполняют одну контрольную работу, которая состоит из краткого письменного изложения трех вопросов.

Целью выполнения контрольной работы является закрепление студентом теоретических знаний по дисциплине в соответствии с международными концепциями, а также контроль за уровнем самостоятельного изучения дисциплины в межсессионный период. Для каждого студента номера теоретических вопросов, на которые следует

дать ответы в письменном виде, определяются заданием в соответствии с двумя последними цифрами шифра зачетной книжки студента в порядке, приведенном в разделе 3.2.2. (страницы 26-27).

Для выполнения контрольной работы каждому студенту на установочном занятии выдается задание и закрепляется подписью преподавателя на бланке задания. В дальнейшем оно прикрепляется на оборотной стороне обложки тетради выполненной контрольной работы. При несоблюдении студентом этого требования контрольная работа не рецензируется.

Контрольная работа выполняется в рукописном или компьютерном исполнении согласно индивидуальному заданию в ученической тетради или на отдельных листах, подшитых в папку. Небрежно оформленная и без индивидуального задания контрольная работа к рецензированию не принимается.

В тексте контрольной работы, наряду с полным названием вопроса, указывается его номер с сохранением нумерации, указанной в разделе 3.2.2. методических указаний. Ответы на вопросы должны быть полными, краткими по содержанию и отражать понимание студентом учебного материала.

В контрольной работе после ответов на тематические вопросы приводится список использованной литературы, указывается дата и ставится подпись студента.

Выполненная в полном объеме контрольная работа высылается или представляется лично студентом на проверку в деканат университета не позже установленного срока до начала лабораторно-экзаменационной сессии.

Если контрольная работа не будет допущена к собеседованию, то студенту следует ее доработать согласно рекомендациям преподавателя и представить работу вместе с доработкой на повторное рецензирование.

Доработанный вариант представляется вместе с незачтенной контрольной работой.

По выполненной контрольной работе проводится собеседование преподавателя со студентом и при положительной оценке знаний делается соответствующая запись в зачетной книжке студента.

3.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

3.2.1. Вопросы для контрольной работы

Контрольное задание состоит из трех вопросов, приведенных ниже, на которые необходимо дать письменно краткие, но полные ответы.

1. Общая характеристика международных систем (моделей) бухгалтерского учета и финансовой отчетности.

2. Роль и назначение международных стандартов учета (финансовой отчетности).

3. Международные профессиональные организации, занимающиеся унификацией учета (финансовой отчетности).

4. Комитет по международным стандартам финансовой отчетности (КМСФО); Совет по МСФО (СМФО): создание, состав, основные задачи, деятельность.

5. Порядок разработки, принятия и использования международных стандартов учета (финансовой отчетности), их структура и правовой статус.

6. Состав финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности.

7. основополагающие принципы и качественные характеристики финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами.

8. Основные элементы финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.

9. Виды стоимостной оценки элементов финансовой отчетности, как один из элементов признания элементов в учете и отчетности.

10. Отличия российской практики учета и отчетности от положений международных стандартов учета (финансовой отчетности).

11. Система стандартов ГААП: концептуальные положения.

12. Принципы и качественные характеристики системы ГААП.

13. Методика расчета прибыли по стандартам ГААП.

14. Общая характеристика плана счетов согласно МСФО.

15. Основные положения бухгалтерского финансового учета.

16. Основные положения бухгалтерского управленческого учета.

17. Построение и содержание Бухгалтерского баланса согласно МСФО.

18. Назначение и содержание Отчета о прибылях и убытках согласно МСФО.

19. Назначение и содержание Отчета об изменениях в капитале согласно МСФО.

20. Назначение и содержание Отчета о движении денежных средств согласно МСФО; методы его составления.

21. Основное содержание пояснений к финансовой отчетности.

22. Состав Международных стандартов финансовой отчетности и интерпретаций к ним.

23. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по принципам учета и составу финансовой отчетности (МСФО (IAS) № 1).

24. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по запасам (МСФО (IAS) № 2).

25. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по первому применению МСФО (IFRS № 1).

26. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по аренде (МСФО (IAS) № 17).

27. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по нематериальным активам (МСФО (IAS) № 38).

28. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по движению денежных средств (МСФО (IAS) № 7).

29. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по расходам на вознаграждение работникам (МСФО (IAS) № 19).

30. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по основным средствам (МСФО (IAS) № 16).

31. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по пенсионному обеспечению (МСФО (IAS) № 26).

32. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по обесценению активов (МСФО № (IAS) 36).

33. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учетной политике, изменениях в расчётных бухгалтерских оценках и ошибках (МСФО (IAS) №.8).

33. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по налогам на прибыль (МСФО (IAS) №12).

35. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по событиям после отчетной даты (МСФО (IAS) № 10).

36. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по оценочным обязательствам, условным обязательствам и условным активам (МСФО (IAS) №37).

37. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учету в сельском хозяйстве (МСФО (IAS) № 41).

38. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по консолидированной и отдельной финансовой отчетности (МСФО (IAS) № 27).

39. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО о связанных сторонах (МСФО (IAS) № 24).

40. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по финансовым инструментам (МСФО (IAS) 32, 39; (IFRS) 7,9).

41. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по прибыли на акцию (МСФО (IAS) № 33).

42. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по договорам на строительство (МСФО (IAS) № 11).

43. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по операционным сегментам (МСФО (IFRS) № 8).

44. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по выручке (МСФО (IAS) № 18).

45. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учету государственных субсидий и раскрытию информации о государственной помощи (МСФО (IAS) № 20).

46. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по влиянию изменений валютных курсов (МСФО (IAS) № 21).

47. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по долгосрочным активам, предназначенным для продажи, и прекращенной деятельности (МСФО (IFRS) 5).

48. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по затратам по займам (МСФО (IAS) № 23).

49. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по промежуточной финансовой отчетности (МСФО (IAS) № 34).

50. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по инвестиционной недвижимости (МСФО (IAS) № 40).

51. Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по объединению бизнеса (МСФО (IFRS) 3).

52. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 1-2).

53. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 4 - 6).

54. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 12-13).

55. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 14-16).

56. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 21, 25).

57. Предназначение, сфера действия и содержание интерпретаций МСФО (ПКИ 27, 29, 31).

58. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № I—5).

59. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № 6—10).

60. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № 11—15).

61. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № 16—20).

62. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № 21—25).

63. Предназначение, сфера действия и краткое содержание международных стандартов ФО госсектора (МСФО ГС № 26—30).

3.2.2. Задания для контрольной работы

Предпоследняя цифра шифра	Последняя цифра шифра									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Номер вопроса									
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

1	1,24, 53	2,25, 54	3,26, 55	4,27, 56	5,28, 57	6, 29, 58	7,30, 59	8,31, 60	9,32, 61	10,33, 62
2	11,34, 63	12,35, 53	13,36, 54	14,37, 55	15,38, 56	16,39, 57	17,40, 58	18,41, 59	19,42, 60	20,43, 61
3	21,44, 62	22,45, 63	23,46, 60	1,47, 59	2,48, 58	3,49, 57	4,50, 56	5,51, 54	6,52, 61	7,53, 24
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
4	8,54, 25	9,55, 26	10,56, 27	11,57, 28	12,58, 29	13,59, 30	14,60, 31	15,61, 32	16,62, 33	17,63, 34
5	22,52, 35	21,51, 36	20,50, 63	19,49, 62	18,48, 61	17,47, 60	16,46, 59	15,45, 53	14,44, 57	13,43, 56
6	12,42, 55	11,41, 54	10,40, 53	9,39, 54	8,38, 55	7,37, 56	6,36, 57	5,35, 58	4,34, 59	3,33, 60
7	2,32, 61	53,31, 1	54,30, 2	55,29, 3	56,28, 4	57,27, 5	58,26, 6	59,25, 7	60,24, 8	61,23, 9
8	62,24, 10	63,25, 11	4,26, 54	3,27, 55	2,28, 56	1,29, 57	5,30, 58	6,31, 59	7,32, 60	8,33, 61
9	9,34, 62	10,35, 63	11,36, 53	12,37, 54	13,38, 55	14,39, 56	15,40, 57	16,41, 58	17,42, 59	18,43, 60
0	19,44, 61	20,45, 62	21,46, 63	22,47, 58	23,48, 57	59,49, 1	60,27, 2	61,26, 3	62,25, 4	63,24, 5

Раздел 4. СОДЕРЖАНИЕ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

3.1. ОБЩИЕ МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

При выполнении заданий студентам следует руководствоваться рекомендованными учебными пособиями, нормативными актами, инструктивными материалами по международным стандартам учета и финансовой отчетности и материалами лекций преподавателя.

Практические занятия проводятся под руководством преподавателя, который дает необходимые консультации.

Цифровой материал, приведенный в методических указаниях, имеет учебное назначение, носит условный характер и выражен в условных денежных единицах (у. д. е.).

Примерное распределение учебного времени на практические занятия (в соответствии с рабочим учебным планом РГАЗУ) приведено в разделе 1.3.

3.2. ЗАДАНИЯ ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 1

Принципы, критерии и элементы финансовой отчетности

Цель занятия: углубление знаний студентов содержания и основополагающих элементов бухгалтерского учета и финансовой отчетности в соответствии с МСУ и ФО.

У с л о в и е: теоретический материал.

Задания:

1. Охарактеризуйте общепринятые в международной практике принципы учета:

Требования, принципы, элементы	Характеристика	Содержание
1	2	3
1. Требования к качеству информации		
1. Понятность		
2. Уместность	а) б)	
3. Достоверность (надежность)	а) б) в) г) д) е)	
4. Сопоставимость		
5. Понятность формы представления отчетности	1. 2. 3. 4.	
6. Количественная и качественная характеристика		
2. Принципы учета информации		
1. Начислений	а) б)	
2. Продолжающейся деятельности		
3. Двойной записи		
4. Единицы учета		
5. Периодичности		
6. Денежного измерителя	а) б) в) г) д)	

	е)	
7. Конфиденциальности		
3.Элементы финансовой отчетности		
1.Активы		
2.Обязательства		
3.Капитал		
4.Доходы		
5.Расходы		

2. Охарактеризуйте различия между финансовым и управленческим учетом в системе международных стандартов учета:

Характеристика	Финансовый учет	Управленческий учет
1.Пользователи		
2.Учетная система		
3.Регулирование		
4.Измерители		
5.Объекты		
6.Периодичность		
7.Информационные характеристики		

3. Охарактеризуйте уровни регулирования учета в США и России:

Уровни регулирования	Регламентирующие документы	
	США (по системе ГААП)	в России
1	2	3
Первый уровень		
Второй уровень		
Третий уровень		
Четвертый уровень		
Пятый уровень		

4. Сделайте сравнительную характеристику принципов американской и российской систем учета в таблице следующей формы:

Принципы учета	В системе ГААП (США)	В российской системе учета
1	2	3
1.		

2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		

Практическое занятие 2

Представление финансовой отчетности (МСФО 1)

Цель занятия: овладение правилами составления отчета о прибылях и убытках с использованием различных классификаций расходов.

Условие:

Корпорация «Омега» — является производственным предприятием. Ниже следует обзор доходов и расходов корпорации за год, закончившийся 31 марта 20__ :

Валовой оборот	7 500 000
Себестоимость проданной готовой продукции	3 995 100
использованные материалы	910 000
Заработная плата	1 200 000
Переменные производственные накладные расходы	800 000
Постоянные производственные накладные расходы	845 000
Упаковочный материал	310 000
Себестоимость произведенной готовой продукции	4 065 100
Запасы готовой продукции на начало периода	70 000
Запасы готовой продукции на конец периода	(140 000)
Затраты на сбыт продукции	718 800
Административные расходы	929 100
Другие операционные расходы	587 100
Доход от инвестиций	124 800
Доход от аренды	17 000
Затраты на финансирование	234 000
Списание стоимости материалов до возможной чистой цены продаж	25 000
Превышение возмещения постоянных производственных накладных расходов	41 000
Сверхнормативные расходы материалов	15 000

Расходы по налогу на прибыль	319 700
Прибыль от чрезвычайных обстоятельств	43 100

Примечание: амортизационные отчисления, включенные в постоянные производственные накладные расходы, составили 418000 долларов, а включенные в административные расходы, составили 205 000 долларов. Всего расходы по заработной плате и другой оплате персонала, включенные в административные расходы, составили 689 300 долларов.

Задание: на основе двух альтернативных классификаций доходов и расходов, разрешенных в рамках МСФО 1, составить отчеты о прибылях и убытках (варианты 1 и 2).

ПЕРВЫЙ ВАРИАНТ

КОРПОРАЦИЯ «Омега»
 ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 МАРТА 20__ ГОДА.

(Классификация расходов по функциям)

Выручка

Себестоимость продаж (*расчет а*)

Валовая прибыль

Другие операционные доходы (*расчет Б*)

Затраты на сбыт продукции

Административные расходы

Другие операционные расходы

Прибыль от операционной деятельности

Затраты на финансирование

Прибыль до налогообложения

Расходы по налогу на прибыль

Прибыль от обычной деятельности после налогообложения:

Результаты чрезвычайных обстоятельств

Чистая прибыль за период

ВТОРОЙ ВАРИАНТ

КОРПОРАЦИЯ «Омега»
 ОТЧЕТ О ДОХОДАХ И УБЫТКАХ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ
 31 МАРТА 20__ ГОДА.

(Классификация расходов по характеру)

Выручка

Другие операционные доходы (*расчет Б*)

Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства

Работа, выполненная компанией и капитализированная (*расчет с*)

Использованное сырье и материалы (*расчет d*)
 Расходы на оплату труда (*расчет e*)
 Амортизационные отчисления по материальным и нематериальным активам
 (418+205)
 Другие операционные расходы (*расчет f*)
 Прибыль от операционной деятельности
 Затраты на финансирование
Прибыль до налогообложения
 Расходы по налогу на прибыль
Прибыль от обычной деятельности после налогообложения
 Результаты чрезвычайных обстоятельств
Чистая прибыль за период
РАСЧЕТЫ
a. Себестоимость продаж
 Сумма представленная
 Списание до возможной чистой цены продаж
 Превышение возмещения постоянных производственных накладных
 расходов
 Сверхнормативные расходы материалов
 Итого
b. Прочий операционный доход
 Доходы от инвестиций
 Доходы от аренды
 Итого
c. Выполненная и капитализированная работа
 Переменные производственные накладные расходы
 Постоянные производственные накладные расходы (845-41)
 Отдельно указанные амортизационные отчисления, включенные в
 постоянные производственные расходы
 Итого
d. Использованное сырье
 Использованные материалы
 Упаковочный материал
 Списание до возможной чистой цены продаж
 Сверхнормативные расходы материалов
 Итого
e. Расходы на оплату труда
 Заработная плата
 Другие расходы на оплату персонала
 Итого
f. Другие операционные расходы
 Затраты на сбыт продукции
 Административные расходы
 Операционные расходы

Расходы на оплату персонала, приведенные в *расчете е*
 Отдельно указанные амортизационные отчисления, включенные в
 административные расходы
 Итого

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 3

Отчет о движении денежных средств (МСФО 7)

Цель занятия: построение отчета прямым способом.

Суть этого способа заключается в том, чтобы проанализировать проводки по счетам денежных средств, и разделить их на три основных вида деятельности.

Условие: хозяйственные операции.

	Описание	Сумма, у. д. е.	Дт	Кт
1	Внесен уставный капитал (100 акций по 10 у. д. е.)	1000	Расчетный счет	Уставный капитал
3	Оплачены товары	250	Расчеты с поставщиками	Расчетный счет
5	Получена оплата от заказчиков	700	Расчетный счет	Расчеты с заказчиками
6	Уплачена аренда авансом за 2 года	120	Расходы будущих периодов	Расчетный счет
9	Выплачена часть заработной платы	110	Начисленная зарплата	Расчетный счет
10	Приобретены основные средства	600	Основные средства	Расчетный счет
14	Проданы основные средства (оплата)	130	Расчетный счет	Расчеты с прочими дебиторами
15	Получен заем на 3 года под 10% годовых	600	Расчетный счет	Заем
17	Выплачена часть процентов по займу	15	Проценты начисленные	Расчетный счет
19	Выплачена часть налога на прибыль	85	Расчеты по налогам	Расчетный счет
20	Начислены и выплачены дивиденды	70	Дивиденды	Расчетный счет

Задания:

1. Составить оборотный баланс с указанием корреспонденции счетов по счету «Расчетные счета» (использовать данные условия):

Оборотный баланс

Корреспондирующие счета	Дт	Кт
САЛЬДО НА НАЧАЛО ГОДА:	0	
Уставный капитал	1000	

Расчеты с поставщиками		250
Расчеты с заказчиками	700	
ОБОРОТ		
САЛЬДО НА КОНЕЦ ГОДА:	1180	

2. Произвести классификацию строк оборотного баланса по видам деятельности и подсчитать итоги (использовать данные условия и задания 1) и построить отчет о движении денежных средств прямым способом.

Отчет о движении денежных средств (прямой способ)

	Сумма, у. д. е. (+ , -)
Движение от операционной деятельности	
Итого от операционной деятельности	+ 135
Движение от инвестиционной деятельности	
Приобретены основные средства Проданы основные средства	
Итого от инвестиционной деятельности	-470
Движение от финансовой деятельности	
Взнос в уставный капитал	
Получен займ	
Выплачены проценты	
Выплачены дивиденды	
Итого от финансовой деятельности	+ 1515
Чистое движение денежных средств	
Входящее сальдо на начало года	0
Исходящее сальдо на конец года	1180

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 4

Отчет о движении денежных средств (МСФО 7)

Цель занятия: построение отчета косвенным способом.

Условие 1. Баланс.

Статьи баланса	Сумма, у. д. е.
Активы	
Нетекущие активы	
Основные средства	480
Износ	-40
Итого нетекущих активов:	440
Текущие активы	
Запасы	50
Банк	1180
Расчеты с заказчиками	150
Расходы будущих периодов	60
Расчеты с прочими дебиторами	20
Итого текущих активов:	1460

Итого активов:	1900
Капитал	
Уставный капитал	1000
Нераспределенная прибыль	110
Итого капитал:	1110
Обязательства	
Долгосрочные обязательства	
Займы	600
Итого долгосрочных обязательств:	600
Текущие обязательства	
Расчеты с поставщиками	150
Начисленная зарплата	20
Расчеты по налогам	15
Начисленные проценты	5
Итого текущих обязательств:	190
Итого обязательств:	790
Итого капитал и обязательства:	1900

Примечание: учебные примеры 2 и 3 приведены за первый учетный период с момента создания организации.

Условие 2. Отчет о прибылях и убытках.

	Сумма, у. д. е.
Доход от реализации	850
Себестоимость	- 350
Валовая прибыль	500
Расходы по зарплате	- 130
Расходы по аренде	- 60
Амортизация	- 50
Операционная прибыль	260
Расходы по процентам	- 20
Выбытие основных средств	40
Прибыль до налогообложения	280
Налог на прибыль	-100
Чистая прибыль	180

Условие 3. Изменения активов и обязательств (согласно учебному примеру). Существует следующее правило, которое позволяет определить, какой знак

надо

Счета	Обороты, (+ .—) у. д. е. (определить)
Изменение расчетов с поставщиками	
Изменение расчетов с заказчиками	
Изменение запасов	
Изменение расходов будущих периодов	
Изменение начисленной зарплаты	

ставить в отчете, в зависимости от типа счета:

Тип счета	Оборот>0	Оборот<0
Активный	—	+
Пассивный	+	--

То есть, если сумма запасов в отчетный период увеличилась, то это значит, что сумму оборота по запасам необходимо проставить в отчете со знаком минус. С другой стороны, если увеличился остаток по счету «Расчеты с поставщиками», то это привело к увеличению денежных средств.

Методические пояснения

1. Возьмите из отчета о прибылях и убытках сумму прибыли до налогообложения.
2. Произведите первую коррекцию суммы чистой прибыли на расходы по амортизации. Эта информация тоже может быть получена из отчета о прибылях и убытках, и равна 50 рублям.
3. Вторая коррекция, которую надо произвести — это вычесть прибыль, полученную от реализации основных средств.
4. Так как согласно выбранной учетной политике мы отражаем проценты, выплаченные в разделе, связанном с финансовой деятельностью, то в этом случае необходимо скорректировать чистую прибыль также и на расходы по процентам»
5. Четвертая коррекция касается перехода от метода начислений к кассовому методу. Это потребует внести коррекцию, равную сумме оборотов по счетам, связанным с операционной деятельностью. В данном случае это: расчеты с поставщиками, расчеты с заказчиками, запасы, расходы будущих периодов, начисленная зарплата.
6. Последний шаг — это указание суммы выплаченного налога на прибыль. Эта сумма обычно указывается прямым способом (то есть, собственно сумма выплаченных налогов). В этом случае можно подсчитать с помощью корреспонденции счетов (по проводкам типа Дт «Расчеты по налогу на прибыль» Кт «Расчетный счет»). Другой вариант нахождения нужной суммы заключается в использовании формулы:

$\text{Оплата налога} = \text{Расходы по налогу на прибыль} - \text{обороты по счету}$ $\text{Начисленный налог на прибыль}$
--

Оба способа дают следующую одинаковую сумму (рассчитать)

_____ у. д. е.

7. Инвестиционный и финансовый разделы приводятся в отчете так же, как и в отчете, построенном прямым способом.

Задание: используя информацию условий 1, 2 из данного учебного примера, построить отчет о движении денежных средств косвенным методом.

Косвенный способ представления формата отчета начинается с указания чистой прибыли (в той сумме, в которой она была указана в отчете о прибылях и убытках) и далее производятся корректировки на те суммы, которые напрямую не связаны с денежными средствами.

Корректировки осуществить по данным условий 1 и 2 следующие:

- доходы и расходы, которые никак не участвуют в движении денежных средств, например, амортизация;
- прибыли и убытки от событий, отражаемых в других разделах отчета о движении денежных средств, например, финансовый результат от выбытия или продажи основных средств;
- коррекции, преобразующие текущие активы и обязательства, рассчитанные на основе метода начислений, в сумме согласно кассовому методу.

Отчет, построенный косвенным способом, показывает, почему различаются чистая прибыль, полученная предприятием за отчетный период, и притоком (оттоком) денежных средств за тот же период.

Отчет о движении денежных средств (косвенный способ)

	Сумма, у. д. е. (+, —)
1	2
Движение от операционной деятельности	
Чистая прибыль до налогообложения	
Плюс:	
Амортизация	
Выбытие основных средств	
Начисленные проценты	
Изменение расчетов с поставщиками	
Изменение расчетов с заказчиками	
Изменение запасов	
Изменение расходов будущих периодов	
Изменение начисленной заработной платы	
Уплаченный налог на прибыль	
Итого от операционной деятельности:	135
Движение от инвестиционной деятельности	
Приобретены основные средства	
Проданы основные средства	
Итого от инвестиционной деятельности:	-470
Движение от финансовой деятельности	
Взнос в уставный капитал	
Получен займ	

Выплачены проценты	
Выплачены дивиденды	
Итого от финансовой деятельности:	1515
Чистое движение денежных средств	
Входящее сальдо на начало года	0
Исходящее сальдо на конец года	1180

Практическое занятие 5

Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия

1.Цель задания: овладение практическими навыками применения положений международных стандартов в учетной практике.

Задания:

1.Цель задания: овладение практическими навыками начисления амортизации по основным средствам различными методами, принятыми в международной учетной практике.

Условие. Данные о стоимости и сроках службы объекта основных средств: первоначальная балансовая стоимость объекта — 140992 у.д.е., срок службы объекта - варианты: 7 лет, 8 лет, 9 лет.

Требуется:

1. Определить ежегодный размер амортизации по методу прямолинейного списания в таблице следующей формы:

Годы	Балансовая стоимость объекта на начало года, у.д.е.	Норма амортизации за год, %	Сумма амортизации за год, у.д.е.	Остаточная стоимость объекта на конец года, у.д.е.
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				

2. Определить ежегодный размер амортизации по методу уменьшающегося остатка в таблице следующей формы:

Годы	Остаточная стоимость объекта на начало года, у.д.е.	Норма амортизации за год, увеличенная в 2 раза,	Сумма амортизации за год, у.д.е.	Остаточная стоимость объекта на конец года, у.д.е.

		%		
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				

3. Определить ежегодный размер амортизации методом суммы чисел лет полезного использования в таблице следующей формы:

Годы	Балансовая стоимость объекта на начало года, у.д.е.	Норма амортизации за год, %	Сумма амортизации за год, у.д.е.	Остаточная стоимость объекта на конец года, у.д.е.
2013				
2014				
2015				
2016				
2017				
2018				
2019				
2020				

4. Определить ежегодный размер амортизации трактора производственным методом в таблице следующей формы:

Годы	Балансовая стоимость объекта на начало года, у.д.е.	Выработка условных эталонных га	Сумма амортизации на 1 условный га, у.д.е.	Годовая сумма амортизации, у.д.е.	Накопленный износ, у.д.е.	Остаточная стоимость объекта на конец года, у.д.е.
2013						
2014						
2015						
2016						

2017						
2018						
2019						
2020						

2. *Цель задания:* овладение практическими навыками оценки используемых материально-производственных запасов различными методами, принятыми в международной учетной практике.

Условие: данные аналитического учета комбикорма за учетный период (выписка из ведомости учета материальных ценностей, товаров и тары — форма № 46-АПК).

Требуется: определить стоимость материалов различными методами оценки израсходованных в производстве и оставшихся на конец учетного периода в таблице следующей формы:

Показатели	Вариант 1			Вариант 2			Вариант 3		
	масса, ц	цена, у. д. е.	сумма у. д. е.	масса, ц	цена, у. д. е.	сумма у. д. е.	масса, ц	цена, у. д. е.	сумма у. д. е.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Остаток на начало учетного периода	50	1200		50	1300		50	1400	
2. Поступило за учетный период: — поставка 1	30	2200		30	2300		30	2400	
— поставка 2	40	2500		40	2600		40	2700	
— поставка 3	80	2700		80	2800		80	2900	
3. Поступило всего	150	X		...	X		...	X	...
4. Итого поступило с остатком	200	X		...	X		...	X	...
5. Израсходовано в оценке: — по средневзвешенной стоимости	180			180			180		
— по методу ФИФО	180			180			180		
— по методу ЛИФО	180			180			180		
6. Остаток на конец учетного периода									

в оценке:									
— по средневзвешенной стоимости	20			20			20		
— по методу ФИФО	20			20			20		

Требуется:

1. Определить стоимость одного центнера и общую стоимость израсходованного комбикорма в оценке различными методами (графы 3, 4, 6, 7, 9, 10) по строке 5.

2. Определить стоимость одного центнера и общую стоимость комбикорма на конец учетного периода (графы. 3 и 4, 6 и 7, 9 и 10) по строке 6,

1. Расчет средневзвешенной стоимости единицы и общей стоимости:

2. Расчет по методу ФИФО единицы в общей стоимости:

ПРАКТИЧЕСКОЕ ЗАНЯТИЕ 6

Консолидированная и отдельная отчетность

Цель задания: овладеть практическими навыками составления консолидированной отчетности.

Требуется:

а) составить балансы материнской (МК) и дочерней компаний (ДК);

б) построить консолидированный баланс МК, учитывая, что никаких других операций между компаниями не производилось.

Условие:

Компания «Омега» является на 100% владельцем компании «Гамма».

Таблица 8

БАЛАНС КОМПАНИИ «Омега» на 31.12.201__ г.

Статьи	Сумма, у.е.
Денежные средства	1 500,00
Долгосрочные обязательства	12 000,00
Инвестиции в компанию «Гамма»	1 400,00
Капитал	4 400,00
Прочие долгосрочные активы	7 000,00
Прочие краткосрочные активы	12 200,00
Прочие краткосрочные обязательства	4 000,00

Счета к оплате	2 000,00
Счета к получению от «Гамма»	300,00

Таблица 8

БАЛАНС КОМПАНИИ
«Омега» на 31.12.202__ г.

Статьи	Сумма, у.е.
Денежные средства	500,00
Долгосрочные активы	2 100,00
Долгосрочные обязательства	2 000,00
Капитал	1 400,00
Прочие краткосрочные активы	1 400,00
Прочие краткосрочные обязательства	500,00
Счет к оплате компании «Омега»	300,00
Счета к получению	200,00

Методические рекомендации

Результаты решения оформить в таблице по следующей форме:

Статьи	Баланс МК	Баланс ДК	Общий баланс без корректировок	Корректировка капитала ДК и инвестиций МК	Корректировка счетов к оплате и счетов к получению МК и ДК	Консолидированный баланс МК

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Общие методические рекомендации по изучению курса	3
1.1. Цель и задачи курса	3
1.2. Библиографический список	6
1.3. Распределение учебного времени по разделам и темам	7
2. Содержание дисциплины по разделам и темам и методические указания по их изучению	9
3. Задания для контрольных работ и методические рекомендации по выполнению контрольной работы	20
3.1. Общие положения	21
3.2. Вопросы для контрольной работы	22

3.3.	Задания для контрольной работы	23
	4. Содержание практических занятий	25
4.1.	Общие методические указания	25
4.1.	Практическое занятие 1: «Принципы, критерии и элементы финансовой отчетности»	27
4.2.	Практическое занятие 2: «Представление финансовой отчетности (МСФО 1)»	28
4.3.	Практическое занятие 3: «Отчет о движении денежных средств (МСФО 7)» (построение отчета прямым способом)	29
4.4.	Практическое занятие 4. «Отчет о движении денежных средств (МСФО 7)» (построение отчета косвенным способом)	30
4.5.	Практическое занятие 5. «Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия»	31
4.6.	Практическое занятие 6. «Консолидированная и отдельная отчетность»	32
	Оглавление	33