

Документ подписан простой электронной подписью
Информация о владельце:
ФИО: Кудрявцев Максим Геннадьевич
Должность: Проректор по образовательной деятельности
Дата подписания: 22.11.2024 11:01:55
Уникальный программный ключ:
790a1a8df2525774421adc1fc96483f0e902b1f0

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ МИНИСТЕРСТВА СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
«РОССИЙСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
НАРОДНОГО ХОЗЯЙСТВА ИМЕНИ В.И. ВЕРНАДСКОГО»
(Университет Вернадского)**

Кафедра экономики и финансов

Принято Ученым советом
Университета Вернадского
«26» января 2024 г. протокол №7



Кудрявцев М.Г.

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ
ПО ИЗУЧЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Студентам 1 курса
направление подготовки - 38.04.08 «Финансы и кредит»
направленность (профиль): Финансы и кредит**

Составители: Старший преподаватель кафедры экономики и финансов Засядько С.М.

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

Рецензенты: к.э.н., доцент Камайкина И.С.

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: формирование теоретических знаний и практических навыков составления отчетности и ведения учета в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Задачи:

- 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 международных стандартов путем использования приема трансформации форм отчетности и посредством ведения параллельного учета;
- изучение подготовки консолидированной отчетности в формате МСФО.

1.2 Библиографический список

Печатные учебные издания в библиотечном фонде *

| № п/п | Автор, название, место издания, издательство, год издания, количество страниц | Количество экземпляров в библиотеке |
|-------|---|-------------------------------------|
| 1 | Невешкина Е.В. МСФО: учет и отчетность: Практическое руководство//Е.В. Невешкина, Е. Ю. Ремизова, Г.С. Султанова – Омега- Л,- 2014. – 137с | 10 |
| 2 | Палий В.Ф. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, - 2013.- 362 с. | 8 |
| 3 | Пласкова Н.С. Анализ финансовой отчетности, составленной по МСФО: Учебник / Н.С. Пласкова. - М.: Вузовский учебник, НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 331 с. | 6 |

Электронные учебные издания в электронно-библиотечных системах (ЭБС)**:

| № п/п | Автор, название, место издания, год издания, количество страниц | Ссылка на учебное издание в ЭБС |
|-------|--|---|
| 1 | Шаукерова, З. М. Бухгалтерский учет в соответствии с МСФО : учебное пособие / З. М. Шаукерова. — Астана : КазАТУ, 2021. — 120 с. — ISBN 978-601-257-165-3. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/234056 (дата обращения: 01.08.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. | https://e.lanbook.com/book/234056 |
| 2 | Хусаинов, М. К. Организация и обеспечение трансформации отчетности российских предприятий в отчетность по МСФО : монография / М. К. Хусаинов, О. Ю. Осипенкова, А. А. Каюмов. — Москва : Финансы и статистика, 2021. — 186 с. — ISBN 978-5-00184-031-2. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/179816 (дата обращения: 01.08.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. | https://e.lanbook.com/book/179816 |

| | | |
|---|--|---|
| 3 | Медведев, М. Ю. IAS 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО: переводы на человеческий : учебное пособие / М. Ю. Медведев. — Москва : ДМК Пресс, 2013. — 88 с. — ISBN 978-5-94074-911-0. — Текст : электронный // Лань : электронно-библиотечная система. — URL: https://e.lanbook.com/book/40045 (дата обращения: 01.08.2022). — Режим доступа: для авториз. пользователей. | https://e.lanbook.com/book/40045 |
|---|--|---|

** указываются ЭБС, с которыми заключены библиотекой университета договора

1.3. Распределение учебного времени

Распределение учебного времени по темам дисциплины

| № п.п. | Наименование тем дисциплины | Всего, час. | в том числе, | | |
|--------------|---|-------------|--------------|------------------|------------------------|
| | | | Лекции | Практич. занятия | Самостоятельная работа |
| 1. | Раздел 1. Теоретические аспекты дисциплины «МСФО» | 44 | 2 | 2 | 40 |
| 2. | Раздел 2. Система нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности по МСФО | 100 | 4 | 4 | 80,75 |
| Всего | | 144 | 6 | 6 | 127,5 |

Распределение учебного времени по модулям (разделам) и темам дисциплины

| № п.п. | Наименование модулей и тем дисциплины | Всего, час. | в том числе | | |
|--|---|-------------|-------------|------------------|-----|
| | | | Лекции | Практич. занятия | С/Р |
| Модуль I. Теоретические основы МСФО | | | | | |
| 1 | Международная стандартизация финансовой отчетности. Формирование и развитие системы МСФО | 44 | 2 | 2 | 40 |
| 1.1 | Введение в международные стандарты финансовой отчетности | 22 | 1 | 1 | 20 |
| 1.2 | Концептуальные основы представления финансовой отчетности | 22 | 1 | 1 | 20 |

| | | | | | |
|-----|--|--------------|----------|----------|--------------|
| 2. | Система нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности | 95,75 | 4 | 4 | 80,75 |
| 2.1 | Представление финансовой отчетности | 22 | | 2 | 20 |
| 2.2 | Отчет о финансовом положении | 40,75 | 2 | 1 | 30,75 |
| 2.3 | Отчет о совокупном доходе | 33 | 2 | 1 | 30 |
| | Итого | 144 | 6 | 6 | 127,5 |

Примечание: через дробь указаны часы для студентов 3* курса

Раздел 2. Содержание учебных модулей дисциплины

2.1. Содержание учебных модулей дисциплины

Раздел 1. Теоретические аспекты дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности»

Цели – приобретение теоретических основ международных стандартов финансовой отчетности и практических навыков в области ведения учета и составления отчетности по международным стандартам.

Задачи – показать роль и возможности международных стандартов финансовой отчетности в обеспечении пользователей достоверной и сопоставимой информацией; их значение 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;

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 1.1. Введение в международные стандарты финансовой отчетности
История внедрения международных стандартов финансовой отчетности. Структура регулирующих органов. Структура Фонда МСФО. Институт Попечителей (Trustees). Совет по МСФО (International Accounting Standards Board – IASB). Комитет по интерпретациям МСФО (International Financial Reporting Interpretations Committee – IFRIC). Консультативный Совет по стандартам. Принятие новых стандартов. Международная гармонизация – сближение требований МСФО и ОПБУ США.

Тема 1. 2. Концептуальные основы представления финансовой отчетности
Цель представления финансовой отчетности общего назначения. Экономические ресурсы и права требования. Качественные характеристики полезной финансовой информации. основополагающие качественные характеристики. Качественные характеристики, повышающие полезность информации. Финансовая отчетность и отчитывающаяся компания. Элементы финансовой отчетности. Признание и прекращение признания. Базы оценки. Представление и раскрытие информации. Концепции капитала.

Раздел 2. Система нормативных правовых актов, регламентирующих ведение бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности

Цели – приобретение теоретических и практических навыков использовать нормативные правовые документы в своей деятельности.

Задачи – формирование умения идентифицировать и анализировать состав отдельного международного стандарта финансовой отчетности; формирование умения

оценивать риски; формирование навыков анализа и управления финансовыми рисками и выбора способа снижения финансовых рисков

Перечень учебных элементов раздела:

Тема 2.1. Представление финансовой отчётности

Цели финансовой отчётности. Достоверное представление и соответствие МСФО. Допущение о непрерывности деятельности компании. Метод начисления. Существенность и агрегирование. Взаимозачёты. Периодичность подготовки финансовой отчётности. Сравнительная информация. Последовательность представления. Компоненты финансовой отчётности. Обязательные отчёты. Дополнительные отчёты. Определение форм финансовой отчётности.

Тема 2.2. Отчёт о финансовом положении (Statement of financial position)

Элементы отчёта о финансовом положении. Оборотные и необоротные активы. Краткосрочные и долгосрочные обязательства. Капитал и неконтролирующая доля участия. Структура отчёта о финансовом положении.

Тема 2.3. Отчёт о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Statement of profit or loss and other comprehensive income)

Отчёт о прибылях и убытках за период. Информация, подлежащая представлению в отчёте о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе или в примечаниях. Представление расходов по характеру. Представление расходов по функции расходов или «метод себестоимости продаж». Структура отчёта о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Раздел 3. ПРИМЕРЫ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

Задача 1. На основе приведенного перечня доходов и расходов (руб.) компании за отчетный период составьте отчет о совокупном доходе по формату себестоимости, разрешенному МСФО (IAS) - 1 «Представление финансовой отчетности»

| | |
|--|-----------|
| Валовые доходы от продажи | 8 450 100 |
| Производственная себестоимость проданной продукции | 4 789 400 |
| Материальные затраты | 2 058 100 |
| Расходы на оплату труда производственного персонала | 1 310 800 |
| Амортизация | 714 500 |
| Расходы на производственные работы сторонних организаций | 997 900 |
| Производственные накладные расходы | 1 620 900 |
| Остатки готовой продукции: | |
| - на начало отчетного периода | 250 300 |
| - на конец отчетного периода | 450 100 |
| Остатки незавершенного производства: | |
| - на начало отчетного периода | 830 200 |
| - на конец отчетного периода | 695 800 |
| Коммерческие расходы | 818 600 |
| Административные (управленческие) расходы | 1 028 800 |
| Прочие операционные расходы | 416 300 |
| Доходы от дивидендов и процентов | 242 000 |
| Убытки по финансовым операциям | 314 500 |
| Чрезвычайные потери | 115 500 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 76 600 |
| Прочие операционные доходы | 299 400 |
| Расходы по налогу на прибыль | 436 000 |

Задача 2. В таблице приведен перечень доходов и расходов компании за отчетный год (руб.). Необходимо составить отчет о совокупном доходе по формату себестоимости, разрешенному МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

| | |
|--|-----------|
| Валовые доходы от продажи за вычетом оборотных налогов | 5 600 500 |
| Производственная себестоимость проданной продукции | 2 800 200 |
| Материальные затраты | 1 250 600 |
| Расходы на оплату труда производственного персонала | 1 020 300 |
| Амортизация | 480 500 |
| Расходы на производственные работы сторонних организаций | 1 180 600 |
| Производственные накладные расходы | 761 500 |
| Остатки готовой продукции: | |
| • на начало отчетного периода | 120 000 |
| • на конец отчетного периода | 145 000 |
| Стоимость незавершенного производства: | |
| • на начало отчетного периода | 250 000 |
| • на конец отчетного периода | 310 200 |
| Коммерческие расходы (на продажу) | 600 300 |
| Административные (управленческие) расходы | 1 200 800 |
| Прочие операционные расходы | 450 500 |
| Доходы от дивидендов и процентов | 750 300 |
| Убытки по финансовым операциям | 80 000 |
| Доходы от сдачи имущества в аренду | 650 700 |
| Прочие операционные доходы | 1 000 100 |
| Расходы по налогу на прибыль (на доходы) | 220 000 |

Задача 3. Для приобретения мусороперерабатывающего оборудования компания получила правительственную субсидию, относящуюся к активам, в размере 10 000 000 руб. Компания приобрела оборудование стоимостью 80 000 000 руб. Срок полезного использования оборудования определен в 10 лет.

Задание: отразите полученную субсидию двумя способами, разрешенными МСФО (IAS) 20: как доход будущих периодов и как уменьшение стоимости актива на величину субсидии.

Задача 4. Компания приобрела производственное оборудование на сумму 900 000 руб. без НДС. Кроме того, были понесены следующие дополнительные издержки (суммы указаны без НДС):

| | |
|---|-------------|
| Доставка | 15 000 руб. |
| Установка | 32 600 руб. |
| Общие административные расходы косвенного характера | 44 200 руб. |
| Пусковые работы | 16 000 руб. |

По оценкам оборудование имеет срок полезного использования 12 лет, его ликвидационная стоимость составляет 32 000 руб. Оборудование введено в эксплуатацию 20 августа 20X1 года.

Задание: Определите первоначальную (фактическую) стоимость оборудования, сумму амортизационных отчислений, показанную в отчете о финансовых результатах на 31 декабря 20X1г.

Примерные задания итогового теста

1. Дайте определение понятия «Международные стандарты бухгалтерского учета»

- а) это разработанные за рубежом правила ведения бухгалтерского учета.
- б) это организационные и методические аспекты бухгалтерского учета, разработанные профессиональными международными организациями.
- в) это свод правил, методов, процедур бухгалтерского учета, разработанных высокопрофессиональными организациями, которые носят рекомендательный характер.

2. Согласно МСФО, элементами финансовой отчетности являются:

- а) доходы и расходы.
- б) активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
- в) доходы, расходы, прибыли, убытки, активы, обязательства, капитал.

3. Какой из перечисленных типов отчетов составляется на определенную дату:

- а) бухгалтерский баланс
- б) отчет о финансовых результатах; в) отчет об изменениях в капитале;
- г) отчет о движении денежных средств.

4. Отчет о движении денежных средств включает в себя все перечисленные разделы, за исключением:

- а) реализационная деятельность;
- б) основная деятельность;
- в) инвестиционная деятельность; г) финансовая деятельность.

5. Все перечисленное ниже приводится в разделе "Финансовая деятельность" отчета о движении денежных средств, составленного по прямому методу, за исключением:

- а) выпуск обыкновенных акций;
- б) выкуп ранее выпущенных акций;
- в) выплата денежными средствами дивидендов.

6. При использовании метода ФИФО остаток запасов (на складе) состоит из:

- а) товаров, закупленных в последнюю очередь;
- б) товаров, закупленных в первую очередь;
- в) товаров с самой высокой стоимостью за единицу;
- г) товаров с самой низкой стоимостью за единицу.

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

- а) прямолинейная амортизация;
- б) метод суммы чисел;
- в) метод единиц продукции;
- г) верно а) и б).

8. Кто начисляет амортизацию основного средства в случае операционной аренды:

- а) арендатор;
- б) арендодатель;
- в) оба в равных долях;
- г) амортизация не начисляется.

9. Обесценение (снижение стоимости) актива признается:

- а) когда снизились рыночные цены на аналогичные активы;
- б) когда поступления денежных средств от его эксплуатации ниже ранее заложенных нормативов;
- в) когда балансовая стоимость актива ниже его первоначальной стоимости; г) когда балансовая стоимость актива выше его возмещаемой суммы.

10. Приобретенный патент на изготовление нового лекарства является:
- а) краткосрочным активом;
 - б) долгосрочным активом;
 - в) правом пользования;
 - г) долгосрочным финансовым вложением.
11. Все перечисленные ниже условия относятся к признанию выручки от оказания услуг, за исключением:
- а) поступления денег от клиента;
 - б) стадии завершенности;
 - в) отчетной даты;
 - г) возможности надежно оценить финансовый результат от предоставления услуг.
12. Международные стандарты финансовой отчетности применяются:
- а) ко всем статьям финансовой отчетности;
 - б) ко всем существенным статьям финансовой отчетности;
 - в) к несущественным статьям финансовой отчетности;
13. Разработка системы стандартов, применимых к любой стране и в любой ситуации - суть идеи:
- а) гармонизации;
 - б) стандартизации;
 - в) унификации.
14. Система регулирования правил формирования достоверной информации в МСФО строится:
- а) от частного к общему;
 - б) от общего к частному;
 - в) произвольно;
 - г) системы правил нет.
15. Соблюдение принципа осмотрительности требует, чтобы не были завышены:
- а) активы;
 - б) расходы;
 - в) обязательства;
 - г) капитал.
16. Исторической стоимостью могут называть:
- а) текущую стоимость;
 - б) стоимость реализации;
 - в) первоначальную стоимость;
 - г) дисконтированную стоимость.
17. Методы количественного измерения стоимости:
- а) первоначальная стоимость;
 - б) справедливая стоимость;
 - в) дисконтированная стоимость;
 - г) все вышеперечисленное.
18. Бухгалтерский баланс описывает финансовое положение предприятия:
- а) на определенную дату;
 - б) за определенный период;
 - в) возможен первый и второй варианты;
 - г) не является обязательным отчетом.

19. К финансовым активам, отражаемым в балансе, не относятся:

- а) выкупленные облигации;
- б) денежные эквиваленты;
- в) купленные акции;
- г) векселя полученные.

20. Отчет о финансовых результатах отражает все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) выручки от продажи;
- б) результатов операционной деятельности;
- в) денежных эквивалентов;
- г) затрат на финансирование.

21. Отчет об изменениях в капитале показывает все перечисленное ниже, за исключением:

- а) движения капитала по классам;
- б) остатка капитала на начало периода;
- в) выручки от продажи;
- г) остатка капитала на конец периода.

22. В примечаниях к финансовой отчетности необходимо раскрывать все перечисленные ниже статьи, за исключением:

- а) постоянного местонахождения организации;
- б) характера основной деятельности;
- в) адресов акционеров;
- г) среднего количества работников.

23. Раскрывая учетную практику, необходимо указать все перечисленное ниже, за исключением:

- а) порядка признания выручки;
- б) способов оценки хозяйственных операций;
- в) способов привлечения инвестиций;
- г) методов амортизации основных средств.

24. Отчет о движении денежных средств раскрывает изменения, произошедшие в отчетном периоде:

- а) в дебиторской задолженности предприятия;
- б) в кредиторской задолженности предприятия;
- в) в денежных средствах и их эквивалентах;
- г) основных средствах предприятия.

25. Выпуск облигаций отражается в отчете о движении денежных средств в разделе: а) неденежные инвестиции и финансовая деятельность;

- б) операционная деятельность;
- в) инвестиционная деятельность;
- г) финансовая деятельность.

26. Себестоимость товарных запасов может включать в себя все перечисленные ниже позиции, за исключением:

- а) налога на добавленную стоимость, связанного с приобретением товаров;
- б) стоимости страховки при транспортировке;
- в) стоимости доставки для продавца;

г) пошлин, уплаченных при покупке товара.

27. Амортизация автомобиля, основанная на пройденном километраже, относится к: а) ускоренной амортизации;
б) замедленной амортизации;
в) равномерной амортизации;
г) методу производственных единиц.

28. Для расчета амортизации должны быть известны все приводимые ниже показатели, за исключением:

- а) первоначальной стоимости;
- б) текущей рыночной стоимости;
- в) предполагаемого срока службы;
- г) остаточной стоимости.

29. В финансовой отчетности арендатора имущество, полученное по договору операционной аренды, отражается:

- а) как актив (основное средство);
- б) как обязательство по аренде;
- в) как дебиторская задолженность арендодателя;
- г) не отражается.