Министерство образования и науки Российской Федерации

Новомосковский институт (филиал)

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение ВО

«Российский химико-технологический университет имени Д. И. Менделеева»

Кафедра «Экономика, финансы и бухгалтерский учет»

**МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ**

**ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА**

**ДЛЯ СТУДЕНТОВ**

**НАПРАВЛЕНИЯ ПОДГОТОВКИ** 38.03.01 «ЗКОНОМИКА»

**НАПРАВЛЕННОСТЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ, АНАЛИЗ И АУДИТ»**

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

г. Новомосковск 2016 г.

# 

**оглавление**

|  |  |
| --- | --- |
| ВВЕДЕНИЕ | 3 |
| 1 Организационно-методические указания по выполнению контрольной работы | 4 |
| 2 Содержание тем курса «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита» | 5 |
| 3 Кодификатор заданий | 10 |
| 4 Вопросы для контрольной работы | 10 |
| 5 Задачи для контрольной работы | 16 |
| Список литературы | 31 |
| Приложение А Кодификатор заданий | 33 |

ВВЕДЕНИЕ

Методические указания разработаны на основе программы дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита». Выполнение контрольной работы является составной частью учебного процесса.

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита» входит в число специальных учебных дисциплин. Она должна не только закрепить полученные ранее знания в области теории бухгалтерского учета, бухгалтерского (финансового) учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности, но и значительно расширить общий профессиональный кругозор, применительно к сфере международного бухгалтерского учета.

Приобретенные знания помогут студентам направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит» в решении проблем отечественного учета и аудита с применением требований международных стандартов.

Следует отметить, что дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита» представляет одну из динамично развивающихся отраслей счетных знаний; в связи с более тесным сотрудничеством нашей страны с участниками международного рынка. Поэтому возникает необходимость в максимальном сближении национальных и международных стандартов.

Такой подход предполагает освоение студентами концепции и содержания международных стандартов, что в дальнейшем позволит им использовать в работе лучшие достижения западной учетной практики, будет способствовать выходу на международные рынки, поможет формированию специалистов с широкими взглядами и всесторонними знаниями.

1. ОРГАНИЗАЦИОННО-МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ

ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

Данные методические указания содержат вопросы и задачи контрольной работы по курсу «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита» для студентов направления подготовки 38.03.01 «Экономика» направленности «Бухгалтерский учет, анализ и аудит».

Контрольная работа предназначена помочь освоению теоретических знаний и получению практических навыков, касающихся применения международных стандартов в системе бухгалтерского учета и аудита. Представленная контрольная работа позволяет не только изучить базовые основы ведения бухгалтерского учета и аудита в соответствии с международными стандартами, но и определить их применение в отечественной практике с целью гармонизации принципов ведения отечественного бухгалтерского учета и аудита и системы международного бухгалтерского учета и аудита.

Выполняя контрольную работу, студент должен ответить на три теоретических вопроса и решить две предложенные задачи. Студенты выполняют контрольную работу по варианту, найденному в таблице 1 – кодификатору вариантов контрольных заданий.

Самостоятельную подготовку по курсу студенты заочного отделения начинают с изучения теоретического материала, изложенного в рекомендованных учебниках и учебных пособиях, в соответствии с учебной программой.

Требования к выполнению контрольной работы:

1. Литературные источники, которыми студент пользуется при написании работы, должны быть творчески переработаны. В случае использования прямого текста необходимо дать ссылку на литературный источник с указанием автора, названия книги, статьи, места и года издания.

2. Изложение должно быть конкретным, лаконичным, грамотным, формулировку вопросов и текст ответов на каждый вопрос необходимо выделять.

3. Объем работы должен быть в пределах 20 страниц.

4. Страницы должны быть пронумерованы, иметь поля для замечаний.

5. В конце работы должен быть приведен список литературы, правильно оформленный. Ставится подпись и дата выполнения работы.

Работы, выполненные без учета вышеприведенных требований, с принципиальными ошибками не зачитываются и возвращаются студенту на доработку.

На работе, выполненной в соответствии с требованиями, преподаватель делает пометку « к собеседованию ». После собеседования с преподавателем студент получает зачет по контрольной работе, который является допуском к экзамену по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности и аудита». Вопросы, выносимые на экзамен, соответствуют названиям тем лекций и подразделов программы курса.

2 СОДЕРЖАНИЕ ТЕМ КУРСА

«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ И АУДИТА»

Таблица 1 – Содержание дисциплины МСФОиА

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование раздела дисциплины | Содержание раздела |
| 1 | 2 | 3 |
| 1. | Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО. Сущность и значение Международных стандартов аудита. | Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности и их использование. Основные направления совершенствования международных стандартов. Роль международных стандартов в достижении сопоставимой финансовой отчетности в мире.  Разработка новых стандартов, пересмотр существующих. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.  История возникновения МСА. Комитет по международной аудиторской практике. Статус МСА. Применение МСА. МСА и МСФО. МСА и Федеральные правила (стандарты) аудиторской деятельности РФ. Развитие международной аудиторской практики. Структура МСА. Общие принципы аудита в МСА и Федеральных правилах (стандартах) аудиторской деятельности: сходства и отличия. Причины различий МСА и Федеральных правил (стандартов) аудиторской деятельности РФ. Этические принципы аудита. Задания, обеспечивающие уверенность. Подход к определению сопутствующих аудиту услуг в МСА. |
| 2. | Концепция подготовки и представления финансовой отчетности. Планирование аудита в соответствии с Международными стандартами аудита. | Основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.  Включение в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Измерение элементов финансовой отчетности. Понятие поддержания капитала.  Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки финансовой отчетности в МСА. Аналитические процедуры. Внешние подтверждения. Использование работы третьих лиц. Аудиторская выборка: терминология МСА и применение выборочного метода в международной аудиторской практике. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 3. | Состав и порядок представления финансовой отчетности. | Стандарт №1 – «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Структура финансовой отчетности и требования к ее составлению. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность. Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет о движении капитала. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений стандарта №1 с положениями ПБУ 4/99.  Стандарт №7 – «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств и сфера ее применения. Понятия денежных средств, денежных эквивалентов, движения денежных средств, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. |
| 4. | Материальные и нематериальные активы. Признание,  оценка. | Стандарт №2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости. Понятие чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности.  Стандарт №38 – «Нематериальные активы». Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами. Амортизация нематериальных активов. Обесценивание нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию.  Стандарт №16 – «Основные средства». Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование», «стоимость», «справедливая рыночная стоимость», «балансовая стоимость», «сумма возмещения». Методы текущего учета недвижимости, зданий, оборудования. Проведение переоценки. Различные методы начисления амортизации. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах.  Стандарт №17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя.  Стандарт №36 – «Обесценивание активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Определение убытка от обесценивания активов.  Стандарт №37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка и использование резервов. |
| 5. | Раскрытие информации о финансовых результатах | Стандарт №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Чистая прибыль или убыток за отчетный период и его компоненты. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности; прерванных операций. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике.  Стандарт №18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности.  Стандарт №11 – «Договоры подряда». Цель и область применения. Виды контрактов на строительные работы. Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности.  Стандарт №21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности.  Стандарт №23 – «Затраты по займам». Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам.  Стандарт №33 – «Прибыль в расчете на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей. Расчет показателя прибыли на существующие акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 6. | Налоги на прибыль. Раскрытие информации в финансовой отчетности. | Стандарт №12 – «Налоги на прибыль». 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. Расчет временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу. Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. |
| 7. | Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции | Стандарт №29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Назначение и область применения стандарта. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Оценка статей в отчете об изменениях в финансовом положении в подобных условиях. Выбор и использование общего индекса цен. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. |
| 8. | Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | Стандарт №24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Основные понятия. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат. Раскрытие информации в финансовой отчетности.  Стандарт №27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Представление консолидированной отчетности и область охвата. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.  Стандарт №28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия».Назначение и основные понятия. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Непредвиденные события. Раскрытие в финансовой отчетности. |

Продолжение таблицы 1

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 |
| 8. | Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах | Стандарт №31 – «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Назначение, область применения, основные понятия. Типы совместных предприятий: совместно контролируемая деятельность, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые предприятия. Контрактное соглашение. Отражение в консолидированной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Пропорциональная консолидация. Отражение доли участия в совместном предприятии в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности. |
| 9. | Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности | Стандарт №10 – «Условные события и события хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты составления баланса.  Стандарт №37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы». Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов.  Стандарт №20 – «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи». 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. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности.  Стандарт №32 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности». Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Определение справедливой рыночной стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.  Стандарт №39 – «Финансовые инструменты». Порядок учета и оценки финансовых инструментов.  Стандарт №30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов и обязательств. Убытки по займам и авансам.  Стандарт №19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). 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. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.  Стандарт №26 – «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Расчет взносов по программам. Раскрытие в финансовой отчетности. |
| 10 | Аудиторские дока-зательства, методы их сбора и оценки: подходы Международных стандартов аудита. Аудиторское заключение: особенности Международных стандартов аудита | Аудиторские доказательства и предпосылки подготовки финансовой отчетности в МСА. Аналитические процедуры. Внешние подтверждения. Использование работы третьих лиц. Аудиторская выборка: терминология МСА и применение выборочного метода в международной аудиторской практике.  Подготовка отчета (заключения) аудитора в соответствии с МСА. Отчеты (заключения) аудитора по заданиям для специальных целей: уровни уверенности и заявления аудитора. Проверка ожидаемой финансовой информации. Варианты модификации аудиторских заключений. |

3 КОДИФИКАТОР ЗАДАНИЙ

Кодификатор заданий приводится в приложении А методических указаний.

4 ВОПРОСЫ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

1. Назначение международных стандартов финансовой отчетности.
2. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности, их использование.
3. Роль международных стандартов в достижении сопоставимой финансовой отчетности в мире.
4. Направления совершенствования международных стандартов.
5. Пересмотр и разработка новых международных стандартов финансовой отчетности.
6. Основные вопросы гармонизации национальных учетных систем.
7. Основополагающие принципы финансовой отчетности.
8. Качественные характеристики финансовых отчетов.
9. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доходы, расходы, финансовые результаты; сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики.
10. Международный стандарт финансовой отчетности (МСФО) №1 – «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности и требования к ее составлению.
11. МСФО №1 Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность.
12. МСФО №1 Отчет о финансовом состоянии. Отчет о совокупном финансовом результате. Отчет о движении капитала.
13. МСФО №1 Приложения к отчетности (назначение приложений, состав, последовательность представления информации в приложениях).
14. Раскрытие положений учетной политики. Сравнение положений МСФО №1 с положениями ПБУ 4/99.
15. МСФО №34 – «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности.
16. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности по МСФО №34
17. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты по МСФО №34
18. МСФО №7 – «Отчет о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств и сфера ее применения.
19. Понятия денежных средств, денежных эквивалентов, движения денежных средств, операционной деятельности, инвестиционной деятельности, финансовой деятельности в трактовке МСФО №7.
20. МСФО №7. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе.
21. Представление движения денежных средств в иностранной валюте по МСФО №7.
22. МСФО №7. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов.
23. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия по МСФО №7.
24. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов по МСФО №7
25. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств по МСФО №7.
26. МСФО №14 – «Сегментарная отчетность». Цель отчета, область применения. Значение терминов: хозяйственные сегменты, географические сегменты, сегментный доход, сегментный расход.
27. Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности по МСФО №14.
28. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента (по МСФО №14).
29. МСФО №2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов.
30. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов по МСФО №2.
31. Аудиторская выборка: терминология МСА и применение выборочного метода в международной аудиторской практике.
32. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности в трактовке МСФО №2
33. МСФО №38 – «Нематериальные активы». Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания.
34. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы», состав затрат на эти виды работ и порядок их распределения между отчетными периодами по МСФО №38.
35. Амортизация нематериальных активов, обесценивание нематериальных активов по МСФО №38.
36. МСФО №16 – «Основные средства». Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «недвижимость, здания и оборудование», «стоимость», «справедливая рыночная стоимость», «балансовая стоимость», «сумма возмещения».
37. Методы текущего учета недвижимости, зданий, оборудования. Проведение переоценки по МСФО №16.
38. Различные методы начисления амортизации. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах по МСФО №16.
39. МСФО №17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Виды аренды.
40. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя по МСФО №17.
41. Особенности аренды земли и зданий. Порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя по МСФО №17.
42. МСФО №36 – «Обесценивание активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Определение убытка от обесценивания активов.
43. МСФО №37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы». Признание резервов. Оценка и использование резервов.
44. МСФО №8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Чистая прибыль или убыток за отчетный период и его компоненты.
45. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности; прерванных операций по МСФО №8.
46. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике (по положениям МСФО №8).
47. МСФО №18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки.
48. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов по МСФО №18.
49. МСФО №11 – «Договоры подряда». Цель и область применения. Виды контрактов на строительные работы.
50. Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов по положениям МСФО №11.
51. Предпосылки подготовки финансовой отчетности в МСА.
52. МСФО №21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности.
53. МСФО №23 – «Затраты по займам». Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам.
54. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности (по МСФО №23).
55. МСФО №33 – «Прибыль в расчете на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей.
56. Расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности по МСФО №33.
57. МСФО №12 – «Налоги на прибыль». Расчет налоговой базы актива и обязательства.
58. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по фактическому налогу на прибыль. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль (МСФО №12).
59. Особенности учета при консолидированной отчетности по МСФО №12.
60. Расчет временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу. Неиспользованные убытки и переплата налогов по МСФО №12.
61. Отражение в учете фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности по МСФО №12.
62. МСФО №29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики». Назначение и область применения стандарта.
63. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости по МСФО №29.
64. Выбор и использование общего индекса цен, требования к раскрытию информации в финансовой отчетности по МСФО №29.
65. МСФО №24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область применения стандарта. Основные понятия. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод дополнительных затрат. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
66. МСФО №27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Представление консолидированной отчетности и область охвата. Процедура консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.
67. МСФО №28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и основные понятия. Отдельная отчетность инвестора. Применение метода пропорционального распределения. Налог на прибыль. Непредвиденные события. Раскрытие в финансовой отчетности.
68. МСФО №31 – «Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях». Назначение, область применения, основные понятия. Типы совместных предприятий: совместно контролируемая деятельность, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые предприятия.
69. Контрактное соглашение. Отражение в консолидированной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых предприятиях по МСФО №31.
70. Пропорциональная консолидация. Операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием по МСФО №31.
71. Отражение доли участия в совместном предприятии в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности по МСФО №31.
72. МСФО №10 – «Условные события и события хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты». Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты составления баланса.
73. МСФО №37 – «Резервы, условные обязательства и условные активы». Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов.
74. МСФО №20 – «Учет государственных субсидий и отражение информации о государственной помощи». Учетная трактовка субсидий. Порядок признания дохода. Неликвидные государственные субсидии.
75. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата государственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности по МСФО №20.
76. МСФО №32 – «Финансовые инструменты: раскрытие информации в финансовой отчетности». Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли.
77. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности по МСФО №32.
78. Определение справедливой рыночной стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций по МСФО №32.
79. МСФО №39 – «Финансовые инструменты». Порядок учета и оценки финансовых инструментов.
80. МСФО №30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Учетная политика и раскрытие основных статей.
81. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Классификация активов и обязательств банка по МСФО №30.
82. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей по МСФО №30.
83. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов и обязательств. Убытки по займам и авансам по МСФО №30.
84. МСФО №19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка).
85. Вознаграждения по окончании трудовой деятельности. Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами по МСФО №19.
86. Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы по положениям МСФО №19.
87. Страхование пенсионных выплат. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности по МСФО №19.
88. МСФО №26 – «Учет и составление отчетности по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта
89. Принципы Международных стандартов аудита (МСА).

5 ЗАДАЧИ ДЛЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ

ЗАДАЧА №1

По приведенным данным определить убыток от инфляции и доход от инфляции за рассматриваемый период.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение показателя |
| На начало периода: |  |
| * монетарные активы, тыс. ден. ед. | 700 |
| * монетарные обязательства, тыс. ден. ед. | 500 |
| На конец периода: |  |
| * монетарные активы, тыс. ден. ед. | 1000 |
| * монетарные обязательства, тыс. ден. ед. | 600 |
| Общий индекс инфляции за отчетный период | 1,30 |
| Убыток от инфляции, тыс. ден. ед. | **?\_\_\_** |
| Доход от инфляции, тыс. ден. ед. | **?\_\_\_** |

ЗАДАЧА №2

По данным таблицы рассчитать отложенное налоговое обязательство и отложенный налоговый актив (требование) в соответствии с международными стандартами.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя |
| Балансовая стоимость здания, тыс. ден. ед. | 250 |
| Налоговая база здания, тыс. ден.е д. | 300 |
| Налог на прибыль, % | 24 |
| Отложенное налоговое обязательство, тыс. ден. ед. | **?\_\_** |
| Отложенный налоговый актив (требование), тыс. ден. ед. | **?\_\_** |

ЗАДАЧА №3

По данным таблицы рассчитать первоначальную стоимость земельного участка.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс. ден. ед. |
| Фактическая сумма, уплаченная за приобретенный земельный участок, предназначенный для строительства цеха | 100 |
| Комиссионные, уплаченные агенту по недвижимости | 3 |
| Расходы по сносу старого здания, находящегося на этом участке, находящегося на этом участке | 10 |
| Первоначальная стоимость земельного участка | **?\_\_\_\_\_** |

ЗАДАЧА №4

По приведенным данным определить накопленную амортизацию при линейном методе, показанную в балансе на отчетную дату 31 декабря 200\_\_ г., тыс. ден. ед.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатели | Значение показателя |
| Первоначальная стоимость оборудования, введенного в действие 30 мая, тыс. ден. ед. | 130 |
| Срок полезной службы, лет | 10 |
| Ликвидационная стоимость, тыс. ден. ед. | 10 |
| Накопленная амортизация при линейном методе, показанная в балансе на отчетную дату 31 декабря 200\_\_ г., тыс. ден. ед. | **?\_\_\_\_\_** |

ЗАДАЧА №5

Данные о хозяйственной операции приведены в таблице.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя, тыс. ден. ед. |
| Фактическая стоимость приобретения основного средства на вторичном рынке | 700 |
| Справедливая стоимость приобретенного основного средства | 800 |
| Бухгалтерская проводка, сделанная бухгалтером: |  |
| Дебет Основное средство | 800 |
| Кредит Денежные средства | 700 |
| Кредит Прибыль | 100 |

Проанализировав представленные показатели, определите нарушенный в результате сделанной проводки основополагающий принцип международных стандартов. Каким образом должна быть сделана бухгалтерская проводка по приобретению основного средства?

ЗАДАЧА №6

Дополните таблицу разделами баланса на конец отчетного периода. Поясните полученные значения.

|  |  |
| --- | --- |
| Показатель | Значение показателя,  млн. ден. ед. |
| *Разделы баланса на начало отчетного периода:* |  |
| * немонетарные активы | 400 |
| * обязательства | 200 |
| * капитал | 200 |
| Сумма денежных средств, полученных от продажи всех активов за отчетный период,  млн. ден. ед. | 380 |
| *Разделы баланса на конец отчетного периода:* |  |
| * немонетарные активы | **?\_\_\_\_** |
| * монетарные активы | **?\_\_\_\_** |
| * обязательства | **?\_\_\_\_** |
| * капитал | **?\_\_\_\_** |

ЗАДАЧА №7

Стартовый капитал торговой компании 1500 денежных единиц. Для развития бизнеса был взят кредит в размере 500 ден. ед., после чего были произведены следующие операции:

- покупка подержанного автотранспортного средства за наличный расчет - 1000 ден. ед.;

- платеж за страхование автотранспортного средства за год наличными – 120 ден.ед.;

- покупка бакалейного товара за наличный расчет – 800 ден. ед.

В конце первого месяца работы была проведена инвентаризация имеющихся ценностей, по данным которой следует:

- остаточная стоимость автотранспортного средства составила – 980 ден. ед. (сумма месячного износа - 20 ден. ед.);

- запас товаров для перепродажи составил 250 ден. ед.;

- сумма наличных денег в кассе составила 1250 ден. ед.;

- задолженность покупателей за проданные им товары в кредит составила по учетным данным – 130 ден. ед.;

- задолженность торговым поставщикам, за товары купленные у них в кредит для последующей перепродажи составила – 250 ден. ед.;

- задолженность банку за кредит выражалась суммой 9 ден. ед.

Кроме того, в течение месяца владельцем были вложены денежные средства под проценты в банк в сумме 1000 ден. ед., еженедельно из кассы изымалась сумма 50 ден. ед. на нужды предприятия.

На основании приведенных данных подготовить баланс на конец первого месяца работы, составить отчет о прибылях и убытках за первый месяц работы компании в соответствии с международными стандартами.

ЗАДАЧА №8

На основании данных пробного баланса на начало отчетного периода и дополнительных данных составить в соответствии с международными стандартами:

1 отчет о финансовом положении на конец отчетного периода;

2 отчет о совокупной прибыли;

3 счета участников товарищества.

Пробный баланс компании АВС на начало периода, у.е.:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Дебет | Кредит |
| Капитал: |  |  |
| 1-ый партнер |  | 9 000 |
| 2-ой партнер |  | 8 000 |
| Текущие счета: |  |  |
| 1-ый партнер |  | 70 |
| 2-ой партнер |  | 30 |
| Изъятия: |  |  |
| 1-ый партнер | 4 600 |  |
| 2-ой партнер | 2 100 |  |
| Запасы товарно-материальных ценностей на начало периода | 8 100 |  |
| Дебиторская задолженность | 8 938 |  |
| Кредиторская задолженность |  | 6 230 |
| Покупки | 72 230 |  |
| Реализация товарно-материальных ценностей |  | 95 630 |
| Расходы на оплату труда | 8 740 |  |
| Расходы на ренту | 675 |  |
| Несостоятельные дебиторы | 912 |  |
| Здания | 5 743 |  |
| Оборудование | 3 200 |  |
| Денежные средства в банке | 3 632 |  |
| Итого: | 118 960 | 118 960 |

Дополнительные данные о работе компании:

- запасы на конец периода – 10 070 у.е.

- начисленная зарплата владельцев – 215 у.е.

- износ оборудования – 20%

Между партнерами был заключен договор, согласно которому заработная плата составляет:

1-ый партнер – 400 у.е.;

2-ой партнер – 300 у.е.

В конце учетного периода участники получают 10% от суммы вложенного капитала. Сумма прибыли/убытков после распределения должна быть разделена равными долями между партнерами.

ЗАДАЧА №9

Используя представленные ниже остатки по счетам компании, а также дополнительную информацию, полученную на конец отчетного периода необходимо:

1 составить отчет о финансовом положении на конец периода;

2 составить отчет о совокупной прибыли за период.

Пробный баланс (у.е.)

|  |  |
| --- | --- |
| Название показателя | Сумма |
| 1 | 2 |
| Кредиторы | 18 900 |
| Продажи | 240 000 |
| Земля по себестоимости | 54 000 |
| Здания по себестоимости | 114 000 |
| Оборудование по себестоимости | 66 000 |
| Овердрафт | 18 000 |
| Износ: Здания | 18 000 |
| Оборудование | 30 000 |
| Скидки, полученные при приобретении запасов | 5 292 |
| Нераспределенная прибыль за предыдущий период | 6 000 |
| Резерв на покрытие неплатежеспособных дебиторов | 2 448 |
| Гудвилл (определяется как основные средства) | 49 200 |
| Наличные денежные средства | 696 |
| Запасы на конец предыдущего периода | 42 744 |

Окончание пробного баланса

|  |  |
| --- | --- |
| 1 | 2 |
| Внутренние дивиденды по привилегированным акциям | 1 800 |
| Налоги | 6 372 |
| Оплата труда | 24 000 |
| Страхование | 5 688 |
| Возврат проданных товаров | 1 116 |
| Основные расходы | 1 308 |
| Дебиторы | 37 920 |
| Покупки | 131 568 |
| Проценты по облигациям | 1 200 |
| Несостоятельные дебиторы | 2 028 |
| 5% облигации | 48 000 |
| 6% привилегированные акции | 60 000 |
| Простые акции | 60 000 |
| Основной резерв | 30 000 |
| Надбавка к курсу акций | 3 000 |

Дополнительная информация на конец отчетного периода:

- запасы на конец отчетного периода составили – 46 638 у.е.;

- платежи по страхования, внесенные досрочно – 300 у.е.;

- оплата труда владельцев – 840 у.е.;

- износ составил 10% от себестоимости здания и 20% от остаточной стоимости оборудования;

- резерв на покрытие неплатежеспособных дебиторов был уменьшен на величину 5% от всех дебиторов;

- доначисленные проценты по облигациям составили 1 200 у.е.;

- часть прибыли в сумме 24 000 у.е. направляется в основной резерв;

- корпоративный налог за отчетный период составил 20 000 у.е.

ЗАДАЧА №10

Компания осуществляет дополнительный выпуск акций для имеющихся акционеров. Акционерный капитал 1 млн. руб. размещен в виде акций по 25 руб. каждая. Принято решение о дополнительном выпуске акций в середине финансового года (30 июня). Прибыль после налогооблажения за отчетный период составила 425 000 руб., а за прошлый год – 400 000 руб.

Акции распределены следующим образом:

- за период 1 января – 30 июня выпущено 40 тыс. акций;

- 30 июня – 30 декабря выпущено 50 тыс. акций.

Коэффициент льготного выпуска акций составляет 10/9.

Определить прибыль на акцию до дополнительного выпуска и после.

ЗАДАЧА №11

Подготовить консолидированный баланс для промышленной группы, используя:

а) метод слияния;

б) метод приобретения.

Акции компании А котируются на бирже по 6 у.е., компании Б – по 3 у.е. Компания А предложила выпустить новые простые акции по 1 у.е. каждая и обменять их на акции компании Б на основе рыночной оценки. Девяносто процентов акционеров компании Б приняли предложение, остальная часть отказалась, образовав интерес меньшинства.

Баланс для каждой из компаний имеет вид, тыс. у.е.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
|  | Компания А | Компания Б |
| 1 млн. простых акций по 1 у.е. |  | 1 000 |
| 3 млн. простых акций по 1 у.е. | 3 000 |  |
| Резервы | 4 000 | 2 000 |
| Краткосрочные обязательства | 5 000 | 4 000 |
| Итого: | 12 000 | 7 000 |
| Основные средства по остаточной стоимости | 6 000 | 1 000 |
| Оборотные средства | 6 000 | 6 000 |
| Итого: | 12 000 | 7 000 |

ЗАДАЧА №12

Компания LINK получила субсидию от правительства в виде земельного участка. Справедливая стоимость данного участка составляет 40 000 у.е. На данном участке строится здание стоимостью 200 000 у.е., которое будет амортизировано в течение 20 лет. Каждый год в отчете о прибылях и убытках учитывается 2 000 у.е. субсидии в качестве дохода. Каким образом данные хозяйственные операции будут отражены в бухгалтерском баланса и отчете о прибылях и убытках компании LINK?

ЗАДАЧА №13

Присоединение акционерным обществом «Дельта» акционерного общества «Гамма» произошло в результате приобретения первым 70% обыкновенных голосующих акций второго по цене 12,5 тыс. руб. за каждую. АО «Дельта» приобрело 35 тыс. голосующих акций АО «Гамма» (их общее число 50 тыс.) и уплатило за них 437,5 млн. руб.

Ниже приведены данные из балансов объединяющихся компаний, тыс. руб.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование показателя | Баланс АО «Дельта» | Баланс АО «Гамма» |
| Основные средства и иные внеоборотные активы,  в том числе акции АО «Гамма» | 1 962,5  437,5 | 850 |
| Стоимость деловой репутации | - | - |
| Оборотные запасы и затраты | 1 047 | 560 |
| Денежные средства, расчеты и прочие активы | 440,5 | 110 |
| Всего активов: | 3 450 | 1 520 |
| Источники собственных средств, из них доля меньшинства:  в том числе уставный капитал  добавочный капитал | 600  450  150 | 300  150  150 |
| Расчеты и прочие обязательства | 2 850 | 1 220 |
| Всего пассивов: | 3 450 | 1 520 |

Рассчитать стоимость чистых активов поглощаемого АО «Гамма» после переоценки его имущества, составить консолидированный баланс АО «Дельта» после объединения компаний.

ЗАДАЧА №14

Хозяйствующий субъект арендовал на 4 года бульдозер с установленными годовыми платежами в размере 150 тыс. руб. Условия договора соответствуют определению финансовой аренды. Никакие дополнительные платежи и гарантии договором не предусмотрены. Известно, что аналогичный агрегат можно купить за 575 тыс. руб. Остаточная стоимость машины через 4 года предполагается равной 100 тыс. руб.

Коэффициент дисконтирования принять 1,08.

Определить:

1. минимальные арендные платежи за период;
2. негарантированную остаточную стоимость;
3. справедливую стоимость актива;
4. дисконтированную стоимость минимальных арендных платежей.

Рассчитать, каким образом в течение срока аренды обязательства по аренде арендатора / дебиторская задолженность арендодателя будут изменяться по годам, соответствующим образом заполнить приведенную ниже таблицу.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Год | Остаток обязательств на начало года, тыс. руб. | Начисление процентов, отнесенных на финансовый результат | Ежегодные арендные платежи, тыс. руб. | Остаток обязательств на конец года, тыс. руб. |
| 1-й |  | 40/46 |  |  |
| 2-й |  | 30/37 |  |  |
| 3-й |  | 20/28 |  |  |
| 4-й |  | 10/14 |  |  |

ЗАДАЧА №15

Общая сумма займов организации, не погашенная в течение отчетного периода 1 946 тыс. дол. В том числе сумма займов для финансирования квалифицируемых активов 1 283 тыс. дол. Общая сумма затрат по займам в отчетном периоде 232 тыс. дол. В том числе сумма затрат по займам для финансирования квалифицируемых активов 179 тыс. дол. Израсходовано заемных средств на финансирование квалифицируемых активов 1 575 тыс. дол.

В соответствии с МСФО 23 «Затраты по займам» определить средневзвешенную ставку затрат по займам общего характера и сумму затрат по займам, подлежащую капитализации в отчетном периоде.

ЗАДАЧА №16

Компания «Bork» занимается реализацией бытовой техники одноименной марки. Компания продала 500 пылесосов и 250 стиральных машин торговой фирме «West» для розничной продажи. Стоимость бытовой техники составила 50 000 евро и 85 000 евро.

Бытовая техника была доставлена покупателю 10 декабря 2004 года. Компания «Bork» предоставила фирме «West» скидку, так как был сделан достаточно крупный заказ, на пылесосы - 10%, на стиральные машины – 5%. По договору оплата должна быть осуществлена в течение 2 недель после поставки. Но условия договора выполнены не были. Оплата была произведена лишь 6 января 2005 года.

Определить, будет ли включена выручка по данной сделке в отчет о прибылях и убытках за 2004 год в соответствии с МСФО 18 «Выручка», и в какой сумме, если финансовый год компании «Bork» заканчивается 31 декабря 2004 года.

ЗАДАЧА №17

Договор подряда заключен сроком на три года на фиксированную сумму 18 млн. дол. Через полтора года после начала строительства заказчик утвердил отклонение от проекта с увеличением цены договора на 600 тыс. дол. Заказчик определил сумму затрат на строительство в 15 800 тыс. дол, которая к концу первого года была пересчитана и увеличена на 700 тыс. дол. Затраты на выполнение отклонений от проекта рассчитаны и согласованы с заказчиком в сумме 480 тыс. дол. В конце второго года строительства на стройплощадке оставались неиспользованными строительные материалы на 250 тыс. дол.

Процент выполнения работ по договору определяется путем вычисления отношения затрат, фактически понесенных на отчетную дату, к расчетной величине общих суммарных затрат по договору.

Исходные финансовые показатели на весь период выполнения договора представлены в таблице 1.

Таблица 1 Исходные финансовые показатели

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1-й год | 2-ой год | 3-й год |
| 1 Общая сумма дохода по договору подряда с согласованными отклонениями | 18 000 | 18 600 | 18 600 |
| 2 Общая точка затрат по договору подряда | 16 500 | 16 980 | 16 980 |
| 3 Расчетная прибыль по договору подряда | 1 500 | 1 620 | 1 620 |
| 4 Затраты по договору подряда на отчетную дату | 4 115 | 12 650 | 16 980 |

Окончание таблицы 1

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 5 В том числе стоимость материалов, оставшихся неиспользованными на стройплощадке | - | 250 | - |
| 6 Процент выполнения работ по договору подряда | 24,9 | 73 | 100 |
| 7 Сумма дохода, признаваемая в отчетности нарастающим итогом с начала выполнения договора | 4 482 | 13 578 | 18 600 |

Сделать расчет прибыли, признаваемой в отчете о прибылях и убытках данного отчетного периода, заполнив таблицу 2.

Таблица 2 Расчет прибыли, признаваемой в отчете о прибылях и убытках по годам

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | 1-й год | 2-ой год | 3-й год |
| 1 Доход по договору подряда с начала выполнения работ |  |  |  |
| 1.1 В том числе начислено в предыдущем отчетном периоде |  |  |  |
| 1.2 Доход отчетного года |  |  |  |
| 2 Затраты по договору подряда с начала его выполнения |  |  |  |
| 2.1 В том числе начислено в предыдущем отчетном периоде |  |  |  |
| 2.2 Затраты отчетного года |  |  |  |
| 3 Прибыли по договору с начала его выполнения |  |  |  |
| 3.1 В том числе начислено в предыдущем отчетном периоде |  |  |  |
| 3.2 Прибыль отчетного года |  |  |  |

ЗАДАЧА №18

Организация продает товары на сумму 200 000 ден. ед. в рассрочку на два года. Процентная ставка – 10%.

Определить сумму, признаваемую как выручка при продаже товаров и общую сумму возмещения за два года.

ЗАДАЧА №19

100% акционерного капитала российской компании «Альфа» принадлежит немецкой компании «АВС». «Альфа» ведет текущий учет и составляет финансовую отчетность в российских рублях. «АВС» - в евро. На конец отчетного периода курс составил 34 руб. 80 коп. за 1 евро. Необходимо провести консолидацию финансовой отчетности «АВС» и «Альфа». Баланс компании «Альфа» в российских рублях показан в таблице 1. Отдельным столбцом выделен расчетный промежуточный баланс компании «Альфа» в евро: активы, обязательства и прибыль пересчитаны по конечному курсу, инвестиции отражены по справедливой стоимости акционерного капитала на дату приобретения (20 000 евро), образовавшаяся расчетная курсовая разница показана отдельной строкой.

Таблица 1 – Баланс компании «Альфа»

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Наименование | Тыс. руб. | Тыс. евро |
|  |  |
| 1 | 2 | 3 |
| **Активы** |  |  |
| ***Долгосрочные активы*** |  |  |
| Основные средства | 100 000 | 2 874 |
| Прочие долгосрочные активы | 50 000 | 1 437 |
| ***Итого долгосрочные активы*** | 150 000 | 4 311 |
| ***Краткосрочные активы*** |  |  |
| Материалы, товары | 100 000 | 2 874 |
| Дебиторская задолженность (вне группы) | 90 000 | 2 586 |
| Дебиторская задолженность компании «АВС» | 30 000 | 862 |
| Прочие краткосрочные активы | 130 000 | 3 736 |
| ***Итого краткосрочные активы*** | 350 000 | 10 058 |
| **Итого активы** | 500 000 | 14 369 |
|  |  |  |
| **Капитал и обязательства** |  |  |
| ***Собственный капитал*** |  |  |
| Акционерный капитал | 165 000 | 4 741 |
| Корректирующая курсовая разница |  | (1) |
| Накопленная прибыль (убыток) | 90 000 | 2 586 |
| ***Итого собственного капитала*** | 255 000 | 7 328 |
|  |  |  |
| ***Краткосрочные обязательства*** |  |  |
| Кредиторская задолженность перед компанией «АВС» | 150 000 | 4 311 |
| Прочие краткосрочные обязательства | 95 000 | 2 730 |
| ***Итого краткосрочные обязательства*** | 245 000 | 7 041 |
| **Итого капитал и обязательства** | 500 000 | 14 369 |

Необходимо провести стандартные процедуры по консолидации, т.е. элиминировать статьи актива и пассива баланса по внутригрупповым операциям (зачесть взаимную дебиторскую / кредиторскую задолженность, инвестиции в зависимые организации и т.д.).

Составить консолидированный баланс компании «АВС» с учетом компании «Альфа», приведенный в таблице 2.

Таблица 2 - Консолидированный баланс компании «АВС» с учетом компании «Альфа» (тыс. евро)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Статья | «АВС» | «Альфа» | Элиминирующие проводки | | |
| Дебет | Кредит | Итого |
| **Активы** |  |  |  |  |  |
| *Долгосрочные активы* |  |  |  |  |  |
| Инвестиции в компанию «Альфа» | 20 000 |  |  |  |  |
| Основные средства | 80 000 |  |  |  |  |
| Прочие долгосрочные активы | 40 000 |  |  |  |  |
| Итого долгосрочных активов | 140 000 |  |  |  |  |
| *Краткосрочные активы* |  |  |  |  |  |
| Материалы, товары | 50 000 |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность (вне группы) | 90 000 |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность компании «Альфа» | 9 500 |  |  |  |  |
| Дебиторская задолженность компании «АВС» |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные активы | 20 000 |  |  |  |  |
| Итого краткосрочных активов | 170 000 |  |  |  |  |
| *Итого активов* | 310 000 |  |  |  |  |
| **Капитал и обязательства** |  |  |  |  |  |
| *Собственный капитал* |  |  |  |  |  |
| Акционерный капитал | 110 000 |  |  |  |  |
| Возникающая курсовая разница,  в том числе:  1) по дебиторской задолженности компании «Альфа»  2) корректирующая курсовая разница |  |  |  |  |  |
| Накопленная прибыль (убыток) | 60 000 |  |  |  |  |

Окончание таблицы 2

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| *Итого собственного капитала* | 170 000 |  |  |  |  |
| *Краткосрочные обязательства* |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность перед компанией «АВС» |  |  |  |  |  |
| Кредиторская задолженность перед компанией «Альфа» | 2 000 |  |  |  |  |
| Курсовая разница |  |  |  |  |  |
| Прочие краткосрочные обязательства | 138 000 |  |  |  |  |
| *Итого краткосрочные обязательства* | 140 000 |  |  |  |  |
| **Итого пассивов** | 310 000 |  |  |  |  |

ЗАДАЧА №20

Руководство компании «АСД» идентифицировала следующие сегменты:

Таблица 3 – Сегменты компании «АСД»

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Итоговый доход по сегменту | Межсегментный доход | Результат по сегменту | Идентифи-цируемые активы по сегменту |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| **Европа** | 2 300 | 80 | 500 | 2 500 |
| Сегмент 1 | 1 500 |  | 600 | 1 600 |
| Сегмент 2 | 800 | 80 | -100 | 900 |
| **Азия** | 2 900 | 100 | 900 | 3 000 |
| Сегмент 3 | 1 900 |  | 500 | 1 200 |
| Сегмент 4 | 1 000 | 100 | 400 | 1 800 |
| **Африка** | 1 700 | 70 | 400 | 2 400 |
| Сегмент 5 | 700 | 70 | 100 | 1 000 |
| Сегмент 6 | 1 000 |  | 300 | 1 400 |
| **Северная Америка** | 2 400 |  |  | 2 300 |
| Сегмент 7 | 1 100 |  | -200 | 1 500 |

Окончание таблицы 3

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| Сегмент 8 | 1 300 |  | 200 | 800 |
| **Все сегменты** | 9 300 | 250 | 1 800 | 10 200 |
| Элиминирования между компаниями | -300 |  | -100 | -300 |
| **Консолидиро-ванный итог** | 9 000 |  | 1 700 | 9 900 |

Определить, какие из этих бизнес-сегментов можно охарактеризовать как требующие отчетности. По каким географическим сегментам в соответствии с МСФО 14 требуется отчетность?

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ

1. Международные стандарты финансовой отчетности. М.: издание на русском языке. Аскери-АССА, 2015.
2. Палий В.Ф. Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности. − М.: Аскери − АССА, 2015.
3. Палий В.Ф Международные стандарты финансовой отчетности .- М.:Инфра-М,2014.
4. Пучкова С.И., Наводворский В.Д. Консолидированная отчетность. /Под ред. Кондракова Н.П. – М.: ФБК-ПРЕСС, 2015.
5. Рожнова О.В. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры (учебное пособие, рекомендовано УМО) – М.: ФА при Правительстве РФ, 2014.
6. Рожнова О.В. Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности (учебное пособие) – М.: Экзамен, 2016.
7. Учет по международным стандартам (учебное пособие). – М.:Фонд развития Бухгалтерского учета, 2016.
8. Гетьман В.Г. Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации // Международный бухгалтерский учет. − 2005. – № 5.
9. Данн Ф. Гармонизация финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. − 2015. – № 10, с. 20 – 22.
10. Качалин В.В. Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP. – М.: Дело, 2014.
11. Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России, одобренная Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г).: Финансы и статистика, 2005.
12. Литвиненко М.И. Трансформация российской отчетности в соответствии со стандартами КМСФО // Международный бухгалтерский учет. – 2008. – № 2. – 2-9 с.
13. Литвиненко М.И. Адаптация бухгалтерской отчетности в соответствии с международными стандартами. Диссертация на соискание ученой степени кандидата экономических наук. М. 2014.
14. Международные стандарты учета /Под ред. проф. В. Г. Гетьмана // Проекты, комментарии к ним и материалы обсуждений. Финансовая Академия при правительстве РФ. − 1999. − Часть 1 – 58 с.− Часть П – 51 с. − Часть Ш – 43 с.− Часть 1У – 51 с. – Часть У – 91 с.− Часть У1 – 65 с. − Часть УП– 26 с.− 2000. − Часть УШ – 26 с.
15. Международные стандарты аудита. Кодекс этики профессиональных бухгалтеров. − М.: МЦРСБУ, 2014. − 699 с.
16. Нидлз Б., Андерсон Х., Колдуэлл Д.. Принципы бухгалтерского учета. – М. Финансы и статистика, 2007.
17. Повышение качества международных стандартов − цель IFAС и международных компаний // Accounting Report. Russian Edition. − 2015. − Выпуск 3.1 январь/февраль, с.7- 8.
18. Соколов Я.В. Основы теории бухгалтерского учета. М.: Финансы и статистика, 2014.
19. Соколов Я.В., Соколов В.Я. Принцип нейтральности в бухгалтерском учете // Бухгалтерский учет. − 2013. – № 23. – 57-59 с.
20. Соколов Я.В., Ковалев В.В. Интерпретация основ бухгалтерского учета: опыт США // Бухгалтерский учет. − 2014. – № 7. – 88-91 с.
21. Соловьева О.В. Концептуальные основы финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. − 2014. – № 7. – 96-100 с.
22. Соловьева О.В., Старовойтова Е.В. Как трансформировать российскую бухгалтерскую отчетность // Бухгалтерский учет. − 2015. – № 2. – 72-78 с.
23. Стуков С.А., Стуков Л.С. Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности. – М.: Бухгалтерский учет, 2015. – 136 с.
24. Соловьева О.В. Зарубежные стандарты учета и отчетности. – М.: Аналитика – Пресс, 2013.
25. Хендриксон Э.С., Ван Бреда М.Ф. Теория бухгалтерского учета/ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2012.
26. Шнейдман Л.З. На пути к международным стандартам финансовой отчетности // Бухгалтерский учет. − 2013. – № 1. – 4-8 с.
27. Шнейдман Л.З.. Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами //Бухгалтерский учет. − 2013. – № 18. – 55-60 с.
28. Энтони Р., Рис Дж. Учет: ситуации и примеры./ Пер. с англ. – М.: Финансы и статистика, 2012.

ПРИЛОЖЕНИЕ А

КОДИФИКАТОР ЗАДАНИЙ

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Последняя цифра шифра | | Первая буква фамилии студента | | | | | | | | | |
| А, Ш | Е,К,Щ | Б,Х,С | Д,Ф,Ч | Г,Э,Т | Н,Ю,И | В, Ж | З,О,У | Л,П,Ц | М,Р,Я |
| 1 | вопрос | 1, 32, 64 | 2, 33, 65 | 3, 34, 66 | 4, 35,67 | 5, 36, 68 | 6, 37, 69 | 7, 38, 70 | 8, 39, 71 | 9, 40, 72 | 10, 41, 73 |
| задача | 1, 8 | 2, 9 | 3, 11 | 4, 8 | 5, 14 | 6, 17 | 7, 11 | 8, 3 | 9, 4 | 10, 18 |
| 12 | вопрос | 21, 52, 84 | 22, 53, 85 | 23,54,86 | 24, 55, 87 | 25, 56, 88 | 26,57,89 | 27, 58, 90 | 28, 59, 91 | 29, 60, 92 | 30, 61, 93 |
| задача | 10, 18 | 11, 5 | 12, 20 | 13, 19 | 14, 8 | 15, 13 | 16, 1 | 17, 11 | 18, 6 | 19, 10 |
| 3 | вопрос | 11, 42, 74 | 12, 43, 75 | 13,44,76 | 14, 45, 77 | 15, 46, 78 | 16,47,79 | 17, 48, 80 | 18, 49, 81 | 19, 50, 82 | 20, 51, 83 |
| задача | 20, 2 | 1, 11 | 2, 12 | 3, 13 | 4, 14 | 5, 8 | 6, 15 | 7, 16 | 8, 17 | 9, 18 |
| 4 | вопрос | 31, 62, 94 | 10, 63, 95 | 8,60,96 | 2, 24, 97 | 3, 25, 51 | 4,26,52 | 5, 27, 53 | 6, 28, 54 | 7, 29, 55 | 9, 30, 56 |
| задача | 10, 20 | 1, 19 | 2, 18 | 3, 17 | 4, 16 | 5, 15 | 6, 16 | 7, 17 | 8, 18 | 9, 19 |
| 5 | вопрос | 11, 31, 57 | 12, 32, 58 | 13,33,59 | 14, 34, 60 | 15, 35, 61 | 16,36,63 | 17, 37, 64 | 18, 38, 65 | 19, 39, 66 | 20, 41, 67 |
| задача | 10, 16 | 11, 13 | 12, 20 | 13, 7 | 14, 11 | 15, 19 | 16, 2 | 17, 3 | 18, 4 | 19, 5 |
| 6 | вопрос | 21, 42, 68 | 22, 43, 69 | 23,44,70 | 24, 45, 71 | 25, 46, 72 | 26,47,73 | 27, 48, 74 | 28, 49, 75 | 29, 50, 76 | 30, 51, 77 |
| задача | 1, 7 | 2, 11 | 3, 12 | 4, 13, | 5, 17 | 6, 18 | 7, 19 | 8, 19 | 9, 20 | 10, 15 |
| 7 | вопрос | 31, 52, 78 | 32, 53, 79 | 33,54,80 | 34, 55, 81 | 35, 56, 82 | 36,57,83 | 37, 58, 84 | 38, 59, 85 | 39, 60, 86 | 40, 61, 87 |
| задача | 7, 16 | 8, 15 | 9, 3 | 10, 2 | 11, 18 | 12, 3 | 13, 5 | 14, 15 | 15, 16, | 16, 17 |
| 8 | вопрос | 41, 62, 88 | 42, 63, 89 | 43,64,90 | 44, 65, 91 | 45, 66, 92 | 46,67,93 | 47, 68, 94 | 48, 69, 95 | 49, 70, 96 | 50, 71, 97 |
| задача | 2, 3 | 3, 4 | 4, 5 | 5, 6 | 6, 7 | 7, 8 | 8, 9 | 9, 10 | 10, 11 | 11, 12 |

Продолжение кодификатора заданий

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 9 | вопрос | 5, 19, 72 | 6, 20, 73 | 7,21,74 | 8, 22, 75 | 9, 23, 76 | 10,24,77 | 11, 25, 78 | 12, 26, 79 | 13, 27, 80 | 14, 28, 81 |
| задача | 12, 13 | 13, 14 | 14, 15 | 15, 16 | 16, 17 | 17, 18 | 18, 19 | 19, 20 | 20, 8 | 2, 4 |
| 0 | вопрос | 15, 29, 82 | 16, 30, 83 | 17,31,84 | 17, 32, 85 | 18, 33, 86 | 19,34,87 | 20, 35, 88 | 21, 36, 89 | 22, 37, 90 | 23, 38, 63 |
| задача | 3, 5 | 4, 6 | 5, 7 | 6, 8 | 7, 9 | 8, 10 | 9, 11 | 10, 12 | 11, 13 | 12, 14 |