

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. Саталкина

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Методические указания

Рекомендовано к изданию редакционно-издательским советом федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Оренбургский государственный университет» для обучающихся по образовательной программе высшего образования по направлению подготовки 38.03.01 Экономика

Оренбург  
2018

УДК 657(07)  
ББК 65.052я7  
С 21

Рецензент - доцент, кандидат экономических наук Т.А. Терентьева

С 21      **Саталкина, Е.В.**  
Международные стандарты финансовой отчетности:  
методические указания. / Е.В. Саталкина; Оренбургский гос. ун-  
т – Оренбург: ОГУ, 2018.

В методических указаниях описаны цели и задачи, этапы подготовки контрольных работ, представлены темы и методические рекомендации по их выполнению, а так же литература, рекомендуемая для написания контрольной работы по данной дисциплине.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначены для обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

УДК 657(07)  
ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В., 2018  
© ОГУ, 2018

## Содержание

|   |    |
|---|----|
| 1 Цели и задачи контрольной работы .....  | 6  |
| 2 Этапы выполнения контрольной работы .....   | 7  |
| 3 Методические указания по выполнению контрольной работы .....                      | 8  |
| 3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы .....                         | 8  |
| 3.2 Содержание пунктов и порядок оформления контрольной работы .....                | 9  |
| 3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы .....                                | 11 |
| 4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним .....                | 12 |
| 4.1 Темы контрольных работ .....  | 12 |
| 4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы .....                    | 13 |
| 4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ .....                      | 15 |
| 5 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.....                  | 31 |
| 6 Примерный перечень вопросов к экзамену (дифференцированному зачету, зачету) ..... | 35 |
| 7 Глоссарий.....  | 37 |

## Введение

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» включена в учебный план по направлению подготовки 38.03.01 Экономика как дисциплина по выбору вариативной части в соответствии с требованиями ФГОС ВО.

Изучение данного курса, входящего в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку, является необходимым условием фундаментальной подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 Экономика, позволяющей студенту получить не только теоретические знания научных основ формирования отчетных показателей, но и овладеть навыками составления отчетов в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

В настоящее время в России, под влиянием динамично развивающихся процессов создания современных экономических отношений, требования к учету, качеству учетной информации и отчетности хозяйствующего субъекта, необходимой для эффективного управления предприятием, претерпевают значительные изменения. В большей степени это связано с переходом отечественного учета и отчетности на МСФО.

Это делает изучение курса «Международные стандарты финансовой отчетности» необходимым для подготовки квалифицированных специалистов.

Методические указания разработаны в соответствии с рабочей программой курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и состоят из четырех разделов.

В первом разделе освещены цели и задачи контрольной работы.

Во втором разделе отражены этапы выполнения работы, а также содержание основных разделов и порядок оформления контрольной работы.

В третьем разделе предложены варианты контрольных работ, включая темы и методические рекомендации по ним.

В четвертом разделе приведен список литературы, рекомендуемой для написания контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

## **1 Цели и задачи контрольной работы**

Контрольная работа – один из важнейших видов самостоятельной работы студентов, представляющая собой законченное индивидуальное исследование на определенную тему.

Контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин, а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

Цель выполнения контрольной работы – закрепить знания по основным теоретическим положениям дисциплины, усвоенные в процессе ее самостоятельного изучения; проверка и оценка полученных студентами теоретических знаний и практических навыков по предложенной тематике.

В процессе написания работы студентам прививаются навыки:

- самостоятельной творческой работы в подборе и анализе литературных источников, обработке первичных материалов, составлении и заполнении форм отчетности;
- обобщения материалов и самостоятельного исследования рассматриваемого вопроса;
- логического, грамотного изложения результатов исследования, правильного оформления работы;
- осмысленного и связного изложения содержания тем дисциплины, что очень важно ввиду сложности текста международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- ориентирования в системе международных стандартов финансовой отчетности.

**После изучения курса «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» и выполнения контрольного задания студенты будут уметь:**

- находить отличия отечественной практики учета и отчетности от положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);

- выбирать параметры для оценки соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО;

- пользоваться методами и приемами приведения показателей финансовой отчетности к форматам МСФО.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой работы;

- углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу, уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;

- приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

## **2 Этапы выполнения контрольной работы**

Выполнение контрольной работы должно состоять из нескольких последовательных и взаимосвязанных этапов:

- подбор и изучение литературы по избранной теме;
- составление плана контрольной работы;
- изучение теории вопроса;
- написание работы;
- предоставление контрольной работы для проверки;
- защита контрольной.

### **3 Методические указания по выполнению контрольной работы**

#### **3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы**

Тема контрольной работы определяется студентом в соответствии с двумя последними цифрами номера его зачетной книжки. Предлагаемые тематика и номера работ приведены в таблице 4.1. Самостоятельное изменение темы работы студентом не допускается. В случае если студент желает частично изменить название предлагаемой темы, ему необходимо обсудить данный вопрос с научным руководителем.

При выполнении контрольной работы необходимо руководствоваться методическими указаниями, законодательными и нормативными актами, отечественными и международными стандартами финансовой отчетности. Содержание и оформление работы должны соответствовать требованиям соответствующих стандартов.

Важнейшим этапом работы над темой является составление плана. План контрольной работы разрабатывается студентом самостоятельно. Для этого необходимо предварительно ознакомиться с соответствующим разделом программы курса, с методическими указаниями кафедры и рекомендованной по данной теме литературой. При составлении плана основное внимание надо уделить существенным вопросам темы. В среднем рекомендуется план из 2 – 3 пунктов, не следует делать его слишком подробным. Заголовки пунктов в работе должны быть в той же редакции, что и в содержании. Окончательный план контрольной работы должен быть согласован с научным руководителем.



### **3.2 Содержание пунктов и порядок оформления контрольной работы**

Содержание работы включает в себя введение, основной текст, заключение, список использованных источников, приложения (если возникает такая необходимость).

**Во введении** обосновывается актуальность исследуемой темы, степень изученности разрабатываемой проблемы, проводится критический обзор работ и нормативных актов, характеризующих сущность рассматриваемого вопроса.

**Основная часть** контрольной работы носит теоретический характер. В ней необходимо отразить понимание научных основ формирования и отражения отчетных показателей, принципов и техники составления финансовых отчетов, и организации бухгалтерского учета различных объектов в России и в соответствии с МСФО.

Сбор, обобщение, анализ и систематизация материала по исследуемой теме является важным этапом выполнения контрольной работы. Студенты самостоятельно подбирают необходимые литературные источники: изучают нормативные и законодательные акты, инструкции и методические указания, учебники и учебные пособия, монографии, международные стандарты финансовой отчетности, статьи в периодических изданиях и т.д.. При этом следует использовать предметные каталоги библиотек, библиографические справочники, программы научных конференций, ресурсы INTERNET, а также перечень литературы, приведенный в разделе данных методических рекомендаций. Кроме рекомендованной кафедрой, студент может использовать дополнительную литературу по своему усмотрению.

Непременным условием выполнения контрольной работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных

источников изложен без авторской обработки, то контрольная не допускается к защите.

Студенты должны критически изучать и анализировать собранный материал, выявлять и использовать необходимые данные для самостоятельного и творческого изложения избранной темы. При дословном заимствовании текста из литературных источников, который берется в кавычки, необходимо делать ссылки с указанием номера источника в прилагаемом списке литературы. Приводимые в работе цитаты должны быть тщательно отобраны, тесно связаны с текстом и иллюстрировать мысль автора контрольной работы.

Материал учебников и учебных пособий нужно излагать своими словами, переписывание не допускается.

Выполнению контрольной работы предшествует добросовестное и внимательное изучение дисциплины по источникам, перечисленным в соответствующем разделе методических указаний.

**В заключении** приводятся результаты проведенной работы и выводы, сделанные автором на основе исследования выбранной проблемы.

Объем контрольной работы – до 15 страниц компьютерного текста (формат А 4).

Срок сдачи контрольной работы – не позднее чем за две недели до начала экзаменационной сессии.

Контрольная работа должна быть оформлена в соответствии с СТО 02063024.101-2015 «Работы студенческие. Общие требования и правила оформления».

### **3.3 Порядок оценки и защиты контрольной работы**

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с данными методическими указаниями.

Рецензирование контрольной работы осуществляет её руководитель. При сдаче контрольной работы на проверку необходимо вложить в работу чистый бланк рецензии на контрольную работу. В письменной рецензии указываются основные достоинства и недостатки работы, её положительные и отрицательные стороны, даются рекомендации для возможного продолжения исследования, а также заключение о допуске к защите.

Защита контрольной работы проводится только после её проверки и при наличии положительной рецензии руководителя. При наличии отрицательной рецензии контрольная работа возвращается студенту с замечаниями, её необходимо доработать с учетом сделанных замечаний и повторно представить руководителю.

Контрольная работа, не соответствующая методическим указаниям, считается невыполненной, и студент пишет новую работу по варианту, назначенному ведущим преподавателем.

В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы в случае необходимости студент имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедру бухгалтерского учета, анализа и аудита.

По итогам защиты в зачетной книжке студента проставляется отметка о защите контрольной работы.

## 4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним

### 4.1 Темы контрольных работ

В таблице 1 приведена тематика контрольных работ в соответствии с двумя последними цифрами номера зачетной книжки студента.

Таблица 1 – Темы контрольных работ

| Номер темы | Тема контрольной работы   |
|------------|---|
| 1          | Проблемы конвергенции отечественного учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО                            |
| 2          | Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в странах ЕС                         |
| 3          | Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в США                                |
| 4          | Сравнительная характеристика организации учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ              |
| 5          | Сравнительная характеристика организации учета нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ        |
| 6          | Сравнительная характеристика организации учета запасов в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ                       |
| 7          | Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о финансовом положении в России и за рубежом      |
| 8          | Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о прибылях и убытках в России и за рубежом        |
| 9          | Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета об изменении капитала в России и за рубежом       |
| 10         | Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о движении денежных средств в России и за рубежом |
| 11         | Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения  |
| 12         | Проблемы и тенденции развития МСФО, последние изменения, произошедшие   |

|    |   |
|----|---|
|    | в стандартах  |
| 13 | Проблемы составления консолидированной отчетности в России и за рубежом   |
| 14 | Правовое обеспечение бухгалтерского учета и финансовой отчетности на территории Европейского Союза  |
| 15 | Проблемы отражения влияния инфляционных процессов в финансовых отчетах: отечественный и международный стандарт  |
| 16 | Формирование показателей отчетности по сегментам в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ   |
| 17 | Проблемы отражения информации о связанных сторонах в России и за рубежом  |
| 18 | Проблемы и сравнительная характеристика организации учета налогов на прибыль: отечественный и международный стандарт  |
| 19 | Сравнительная характеристика организации учета кредитов и займов: отечественный и международный стандарт  |
| 20 | Сравнительная характеристика организации учета доходов и расходов: отечественный и международный стандарт   |
| 21 | Сравнительная характеристика организации учета условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты: отечественный и международный стандарт |
| 22 | Сравнительная характеристика организации учета государственной помощи: отечественный и международный стандарт   |
| 23 | Проблемы отражения информации о совместной деятельности в отечественной и зарубежной практике   |
| 24 | Сравнительная характеристика организации учета финансовых результатов деятельности компании: отечественный и международный стандарт                             |
| 25 | Методы формирования показателей консолидированной отчетности  |

#### **4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы**

Студент самостоятельно определяет номер контрольного вопроса подлежащего исследованию в рамках контрольной работы. Основанием для выбора темы является зачетная книжка. В таблице 4.2 представлены номера

тем и последние две цифры номера зачетной книжки, которым они соответствуют.

Таблица 2 – Номера тем контрольной работы в соответствии с номером зачетной книжки

| Тема контрольной работы | Последние цифры зачетной книжки |    |    |    |
|-------------------------|---------------------------------|----|----|----|
|                         | 2                               | 3  | 4  | 5  |
| 1                       | 01                              | 26 | 51 | 76 |
| 2                       | 02                              | 27 | 52 | 77 |
| 3                       | 03                              | 28 | 53 | 78 |
| 4                       | 04                              | 29 | 54 | 79 |
| 5                       | 05                              | 30 | 55 | 80 |
| 6                       | 06                              | 31 | 56 | 81 |
| 7                       | 07                              | 32 | 57 | 82 |
| 8                       | 08                              | 33 | 58 | 83 |
| 9                       | 09                              | 34 | 59 | 84 |
| 10                      | 10                              | 35 | 60 | 85 |
| 11                      | 11                              | 36 | 61 | 86 |
| 12                      | 12                              | 37 | 62 | 87 |
| 13                      | 13                              | 38 | 63 | 88 |
| 14                      | 14                              | 39 | 64 | 89 |
| 15                      | 15                              | 40 | 65 | 90 |
| 16                      | 16                              | 41 | 66 | 91 |
| 17                      | 17                              | 42 | 67 | 92 |
| 18                      | 18                              | 43 | 68 | 93 |
| 19                      | 19                              | 44 | 69 | 94 |
| 20                      | 20                              | 45 | 70 | 95 |
| 21                      | 21                              | 46 | 71 | 96 |
| 22                      | 22                              | 47 | 72 | 97 |
| 23                      | 23                              | 48 | 73 | 98 |
| 24                      | 24                              | 49 | 74 | 99 |

Продолжение таблицы 2

|    |    |    |    |    |
|----|----|----|----|----|
| 1  | 2  | 3  | 4  | 5  |
| 25 | 25 | 50 | 75 | 00 |

### **4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ**

#### **Тема 1. Проблемы конвергенции отечественного учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО**

Раскрытие этой темы рекомендуется начать с характеристики международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) как важнейших правил, регулирующих состав и содержание финансовых отчетов в зарубежной практике.

Следует обратить внимание на цель реформирования отечественной системы бухгалтерского учета, а также необходимость перехода российской учетной системы на международные стандарты финансовой отчетности.

В ходе работы необходимо осветить основные этапы перехода отечественного учета на МСФО – сближение состава и содержания форм отчетности, создание правовой базы как наиболее важного из направлений реформы бухгалтерского учета.

В заключительной части работы следует рассмотреть проблемы, возникающие на пути конвергенции отечественной учетной практики с международными стандартами финансовой отчетности.

#### **Тема 2. Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в странах ЕС**

В начале работы следует показать роль и значение Европарламента в разработке и внедрении локальных учетных стандартов, отразить основные

положения Четвертой, Седьмой и Восьмой Директив ЕС регулирующих состав, технику составления и характеристики основных элементов финансовых отчетов компаний действующих на территории Европейского Союза.

Для всестороннего раскрытия указанной темы, прежде всего, необходимо исследовать исторические предпосылки развития учета, правовые основы и особенности учетных систем, функционирующих в европейских странах. На примере 4 – 5 стран проанализировать достоинства и недостатки выбранных учетных систем, провести их сравнительную характеристику, отразить сходства и различия с отечественной системой бухгалтерского учета.

В заключение, сделанные в ходе исследования выводы следует занести в таблицу, где указать основные отличительные особенности учета каждой страны.

### **Тема 3. Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в США**

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать систему бухгалтерского учета в США, историю создания стандартов GAAP, организации, занимающиеся их разработкой и связанные с этим процедуры.

Следует раскрыть назначение Концепций финансового учета (SFAC) и Общепринятых принципов бухгалтерского учета (ASC 105, Generally Accepted Accounting Principles).

В ходе работы необходимо осветить основные этапы учетного цикла предприятия в соответствии с требованиями GAAP, описать правила учета внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, капитала, доходов, расходов, прибыли и убытков. При этом дополнительно можно проводить параллели с российскими стандартами. Требуется охарактеризовать состав и содержание информации формируемой



в финансовой отчетности компании США, а также возможности использования указанных данных в аналитических целях.

В заключение, наряду с выводами, следует привести перспективы развития национальных американских стандартов и возможности их интеграции с МСФО.

#### **Тема 4. Сравнительная характеристика организации учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ**

Указанная тема излагается поэтапно. Вначале следует привести сравнительную характеристику понятия объектов основных средств и критериев отнесения к ним активов, затем, также в сравнении отражаются состав основных средств, их оценка, способы поступления в компанию, методы начисления амортизации и переоценки.

Для полного раскрытия темы необходимо указать способы отражения информации об исследуемом объекте в финансовой отчетности предприятия.

В заключении приводятся обобщенные выводы по теме контрольной работы с отражением достоинств и недостатков по каждой системе стандартов.

#### **Тема 5. Сравнительная характеристика организации учета нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ**

Изложение темы следует начать со сравнительной характеристики понятия нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО и в России.

Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания, в том числе при объединении компаний, объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов, понятия «исследования» и «разработка», состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности,

обесценение нематериальных активов, срок полезной службы объектов НМА, а также способы их амортизации отражаются в сравнении по стандартам МСФО и ПБУ.

Далее необходимо указать способы отражения информации об исследуемом объекте в финансовой отчетности.

В заключение приводятся обобщенные выводы по теме контрольной работы с отражением достоинств и недостатков по каждой системе стандартов.

### **Тема 6. Сравнительная характеристика организации учета запасов в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ**

В начале работы необходимо дать понятие запасов в соответствии с МСФО и ПБУ.

Себестоимость запасов, затраты на их приобретение, переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость ТМЦ, затраты, не включаемые в себестоимость запасов, особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле, метод ФИФО, средневзвешенной стоимости, понятие чистой стоимости реализации, оценка запасов отражаются в сравнении по стандартам МСФО и ПБУ.

Требования к раскрытию информации о составе запасов в финансовой отчетности завершают контрольную работу вместе с выводами по теме контрольной работы.

### **Тема 7. Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о финансовом положении в России и за рубежом**

В начале работы рекомендуется показать значение и целевую направленность отчета о финансовом положении в рыночной экономике, а также кратко осветить принципы его построения.

Особое внимание следует обратить на схемы построения отчета о финансовом положении в России и международной практике. Необходимо исследовать форматы отчета, предписываемые Четвертой Директивой ЕС, МСФО и ПБУ. На основе их анализа выделить достоинства и недостатки каждой предлагаемой формы отчета.

Проанализировать и охарактеризовать состав, классификацию статей отчета о финансовом положении.

Выявить различия и обосновать необходимость сближения в подходах отражения информации в отчетах, составленных с применением различных стандартов.

В заключение приводятся выводы, сформированные в ходе выполнения контрольной работы, а также аналитические возможности информации исследуемого отчета.

## **Тема 8. Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о прибылях и убытках в России и за рубежом**

Начать работу следует с характеристики целевой направленности отчета о прибылях и убытках и раскрытия значения информации о финансовых результатах деятельности экономического субъекта в условиях рыночной экономики.

Необходимо раскрыть порядок формирования и отражения показателей отчета с учетом принципа допущения временной определенности фактов хозяйственной деятельности при его составлении.

Далее нужно отразить состав изучаемой формы и привести определения отдельных показателей рассматриваемого отчета в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ. Техника составления отчета о прибылях и убытках должна быть представлена по этапам.

Необходимо провести сравнительную характеристику схемы и принципов построения отчета о прибылях и убытках в России и

международной практике. Проанализировать сходства и различия в формах составляемых отчетов и показателей отражаемых в них. Сделать выводы о преимуществах применения того или иного варианта отчета о прибылях и убытках.

В завершении работы указать возможности аналитического использования информации представленной в отчете при оценке доходности и рентабельности субъекта хозяйствования.

### **Тема 9. Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета об изменении капитала в России и за рубежом**

В начале работы необходимо показать целевое назначение рассматриваемого отчета для всех видов пользователей на современном этапе развития экономических отношений и раскрыть значение информации об изменении капитала экономического субъекта в условиях рыночной экономики.

Затем нужно отразить состав формы и дать определения отдельных показателей рассматриваемого отчета.

Провести сравнение принципов и техники составления отчета об изменении капитала в России и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

Указать возможности аналитического использования информации представленной в отчете.

В заключение отразить преимущества и недостатки действующей отечественной формы по сравнению с международной практикой её составления.

## **Тема 10. Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о движении денежных средств в России и за рубежом**

В начале работы необходимо показать целевое назначение рассматриваемого отчета для внутренних и внешних пользователей на современном этапе развития экономических отношений.

Раскрыть порядок формирования и отражения показателей отчета. Отобразить компоненты потока денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Исследовать и сопоставить прямой и косвенный методы представления денежных потоков, предусмотренных МСФО.

Указать широкие аналитические возможности использования информации представленной в отчете при анализе направления денежных потоков сложившихся в процессе хозяйственной деятельности, а также для прогнозирования и разработки бизнес-планов.

Завершить контрольную работу следует отражением преимуществ и недостатков действующей отечественной формы по сравнению с международной практикой её составления.

## **Тема 11. Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения**

В начале работы следует раскрыть возможные варианты перекладки отечественной отчетности в формат МСФО, предлагаемые ведущими российскими экономистами.

Далее следует привести определение параллельного учета и стратегические направления его использования. В ходе работы нужно исследовать уровни указанного метода, технические требования к применению каждого уровня и проблемы возникающие при этом. Отметить

преимущества отчетности составленной с применением метода параллельного ведения учета.

В заключение привести выводы по возможностям и необходимости применения указанного метода в деятельности российских компаний.

## **Тема 12. Проблемы и тенденции развития МСФО, последние изменения, произошедшие в стандартах**

Изложение темы рекомендуется начать с рассмотрения значения международных стандартов финансовой отчетности для эффективного функционирования международного рынка капитала.

Отразить историю, этапы разработки МСФО и их назначение. Охарактеризовать деятельность структурных составляющих Фонда МСФО, привести стратегические направления деятельности Совета по международным стандартам финансовой отчетности в области разработки новых стандартов.

Проанализировать изменения, произошедшие в ряде стандартов и объяснить причины.

Выявить тенденции развития системы международных стандартов финансовой отчетности.

## **Тема 13. Проблемы составления консолидированной отчетности в России и за рубежом**

Начать работу следует с определения и области применения консолидированной отчетности. Выделить факторы, обуславливающие необходимость составления консолидированной отчетности.

Показать назначение и область применения МСФО, регулирующих порядок составления консолидированной финансовой отчетности.

Проанализировать понятия: «контроль», «дочерняя компания»; «материнская компания»; «группа», «консолидированная финансовая отчетность». Рассмотреть процедуру составления консолидированной отчетности, организацию учета инвестиций в дочерние компании.

В заключение следует сделать вывод по исследуемой теме контрольной работы.

#### **Тема 14. Правовое обеспечение бухгалтерского учета и финансовой отчетности на территории Европейского Союза**

Раскрытие темы рекомендуется начать с указания важности формирования нормативной базы регламентирующей организацию бухгалтерского учета и составления отчетности для эффективного развития экономики.

Далее следует раскрыть деятельность организаций занимающихся унификацией учетных правил на территории Европейского Союза.

Отразить процедуру принятия нормативных документов регулирующих бухгалтерский учет в Европе и дальнейшее их внедрение в государствах – членах ЕС.

Привести основные положения Директив ЕС унифицирующих правила составления финансовой отчетности.

#### **Тема 15. Проблемы отражения влияния инфляционных процессов в финансовых отчетах: отечественный и международный стандарт**

В работе нужно раскрыть требования МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», а также провести сравнительный анализ отечественных нормативных актов, регулирующих отражение в отчетности информации об изменении величины показателей отчетности вследствие инфляционных процессов.

Показать назначение и область действия МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», критерии гиперинфляции, порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости, выбор и использование индекса цен. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе восстановительной стоимости, варианты оценки статей в отчете о финансовом положении, отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

## **Тема 16. Формирование показателей отчетности по сегментам в соответствии с требованиями МСФО и ПБУ**

В начале контрольной работе приводится цель стандарта и область его применения, анализируются основные термины.

Затем систематизируются критерии выявления отчетных сегментов, определение финансового результата сегмента отражаются параллельно по международным и отечественным требованиям. При этом выявляются сходства и различия указанных требований.

Далее следует раскрыть информацию о сегментах, включаемую в финансовую отчетность. Также необходимо выделить преимущества сегментного анализа финансовой информации.



## **Тема 17. Проблемы отражения информации о связанных сторонах в России и за рубежом**

Данная тема содержит исследование МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Необходимо обозначить область применения стандарта, провести сравнительную характеристику понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контроль»; «значительное влияние», рассмотреть отношения связанных сторон. Проанализировать методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод «затраты плюс».

В завершении работы необходимо отразить показатели, раскрываемые в финансовой отчетности и сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

## **Тема 18. Проблемы и сравнительная характеристика организации учета налогов на прибыль: отечественный и международный стандарт**

Изложение темы рекомендуется начать с указания значения правильной организации учета налогов на прибыль и отражения данной информации в финансовой отчетности экономического субъекта.

Далее следует провести сравнительную характеристику основных понятий содержащихся в МСФО и ПБУ. Отразить критерии признания краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований, а также отложенных налоговых обязательств и требований. Привести алгоритмы расчета налоговой базы актива и обязательства, временных разниц, дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль.

Особое внимание необходимо уделить учету отложенных налогов при консолидированной отчетности и отражению в отчетности фактических и отложенных налогов.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

### **Тема 19. Сравнительная характеристика организации учета кредитов и займов: отечественный и международный стандарт**

Начать работы следует с указания экономической сущности кредитов и займов, а также их значения для эффективной деятельности компании.

Затем в работе приводится сравнительная характеристика основных понятий связанных с заемными средствами и их привлечением, содержащихся в отечественных и зарубежных учетных стандартах. Раскрываются рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам и допустимый альтернативный подход. Анализируется алгоритм определения капитализируемой суммы затрат по займам, порядок капитализации, её приостановление и прекращение. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности, приводятся в разрезе нескольких стандартов.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

### **Тема 20. Сравнительная характеристика организации учета доходов и расходов: отечественный и международный стандарт**

Приступая к работе в первую очередь надо показать значение таких объектов учета как: доходы, расходы, выручка, себестоимость.

Затем раскрываются сходства и различия в определении указанных объектов в стандартах МСФО и ПБУ. Также необходимо обозначить

основные проблемы и условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Проанализировать ситуацию возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход.

Различия между положениями МСФО и правилами признания выручки отечественными субъектами хозяйствования целесообразно оформить в таблице.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

## **Тема 21. Сравнительная характеристика организации учета условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты: отечественный и международный стандарт**

Данная тема содержит исследование требований МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», а также соответствующих отечественных стандартов и МСФО 10 «События после отчетного периода».

Начать работы следует с обозначения области применения стандартов, затем надо поэтапно провести сравнительную характеристику основных понятий изучаемых стандартов.

Отразить порядок отражения в финансовой отчетности событий, происходящих после даты утверждения отчетности к выпуску, а также порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов по международным и отечественным требованиям.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

## **Тема 22. Сравнительная характеристика организации учета государственной помощи: отечественный и международный стандарт**

В начале работы необходимо показать экономическую сущность, назначение и направления государственной помощи.

Далее следует привести сравнительную характеристику основных терминов приводимых в МСФО и ПБУ, таких как: «правительство»; «правительственная помощь»; «правительственные субсидии»; «субсидии, относящиеся к активам»; «субсидии, относящиеся к доходу», указать сходства и различия в трактовках данных показателей. Привести порядок признания правительственных субсидий и учета субсидий, относимых к активам и доходам.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

## **Тема 23. Проблемы отражения информации о совместной деятельности в отечественной и зарубежной практике**

Начать работу следует с указания сущности совместной деятельности и вариантов её осуществления.

С критической точки зрения анализируются основные понятия, относящиеся к совместной деятельности, используемые в зарубежной и отечественной практике.

Далее раскрыть порядок представления информации о совместной деятельности в консолидированной отчетности. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях, операции между предпринимателем и совместной компанией, отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора рассматривается параллельно по российскому и международному стандарту.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

#### **Тема 24. Сравнительная характеристика организации учета финансовых результатов деятельности компании: отечественный и международный стандарт**

Раскрытие этой темы рекомендуется начать с определения экономической сущности финансовых результатов и их роли в формировании собственных источников средств экономического субъекта.

Затем следует критически исследовать определения финансовых результатов приводимых в различных стандартах. Особое внимание необходимо уделить терминам, применяемым в МСФО и их смысловой нагрузке (чистая прибыль, прочий совокупный доход).

Различия между положениями МСФО и правилами определения и учета финансовых результатов организаций в России целесообразно оформить в таблице.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований международным стандартам.

#### **Тема 25. Методы формирования показателей консолидированной отчетности**

Для изложения данной темы необходимо охарактеризовать консолидированную отчетность компании в современных условиях: дать определение понятия, раскрыть значение, функции, состав, а также требования, предъявляемые к отчетности в России и за рубежом.

Проанализировать методы формирования консолидированной отчетности, выявить преимущества и недостатки каждого метода.

Результаты критического обзора исследуемых методов необходимо оформить в таблице, в разрезе отечественного и международного стандартов.

В заключение следует сделать вывод по исследуемой теме контрольной работы.

## **5 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы**

1. Куликова, Л.И. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: учебное пособие [Электронный ресурс] / Куликова Л. И. - Инфра-М, 2015. - Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=481736>

2. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559 с.: 60x90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-004769-0. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=236747>

3. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с. ISBN 978-5-9558-0207-7. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=329580>

4. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 512 с. ISBN 978-5-16-004859-8. – Режим доступа: <http://znanium.com/bookread2.php?book=339600>

### **Дополнительная литература**

5. Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика [Текст]: учебник для вузов: учебное пособие для студентов, обучающихся по специальности "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова; Гос. ун-т упр.- 2-е изд., перераб и доп. - Москва : Юрайт, 2016. - 447 с. : табл. - (Бакалавр. Углубленный курс). - На обл. и тит. л.: Книга доступна в электронной библиотечной системе biblio-online.ru. - Библиогр.: с. 447. - ISBN 978-5-9916-3323-9.

6. Кузьмин, А. Ю. Отражение консолидированных финансовых результатов внутригруппового хеджирования: международные стандарты отчетности / А. Ю. Кузьмин // Аудиторские ведомости, 2017. - № 1/2. - С. 148-160.

7. Кругляк, З. И. Развитие системы качественных характеристик финансовой информации / З. И. Кругляк, О. И. Швырева // Международный бухгалтерский учет, 2017. - Т. 20, № 18 (сентябрь). - С. 1051-1065.

8. Копылова, Е. К. Упрощенные способы ведения учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности малых предприятий в национальных и международных стандартах / Е. К. Копылова // Аудиторские ведомости, 2017. - № 11. - С. 25-36.

9. Телегина, Т. О. Особенности учета гудвилла: сравнительная характеристика требований российских стандартов бухгалтерского учета и международных стандартов финансовой отчетности / Телегина Т. О. // Финансовый менеджмент, 2017. - № 3. - С. 76-83.

10. Гаранина, Т.А. Принятие Международных стандартов финансовой отчетности в России: влияние на ценностную значимость финансовых отчетов / Т.А. Гаранина, П.С. Кормильцева // Международный бухгалтерский учет, 2013. - № 6. - С. 19-28.

11. Кувалдина, Т.Б. Международные стандарты финансовой отчетности и Разъяснения к ним в практике российских компаний / Т.Б. Кувалдина // Аудиторские ведомости, 2012. - № 9. - С. 22-32.

12. Лабынцев, Н.Т. Методические аспекты трансформации российской бухгалтерской отчетности в формате МСФО / Н.Т. Лабынцев, П.В. Колесник // Управленческий учет, 2014. - № 5. - С. 98-106.

13. Массарыгина, В.Ф. О применении международных стандартов в отечественном бухгалтерском учете и аудите / В.Ф. Массарыгина // Аудитор, 2012. - № 9. - С. 15-20.

14. Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]: учебник для студентов бакалавриата ВПО, обучающихся



по направлению подготовки "Экономика", по профилям "Бухгалтерский учет, анализ и аудит", "Финансы и кредит" и другим экономическим профилям / Н. А. Миславская, С. Н. Поленова. - Москва: Дашков и К, 2012. - 372 с. - ISBN 978-5-394-01245-7.

15. Суворов, А. Финансовая отчетность по МСФО / А. Суворов // Аудит и налогообложение, 2012. - № 1. - С. 31-37.

16. Трофимова, Л.Б. Организационные аспекты применения международных стандартов финансовой отчетности в российской практике / Л.Б. Трофимова // Международный бухгалтерский учет, 2013. - № 19. - С. 11-21.

17. Чая, В.Т. Основы трансформации отчетности малых и средних предприятий в соответствии с МСФО / В.Т. Чая, А.В. Белавин // Аудит, 2015. - № 9. - С. 5-8.

18. Чая, В.Т. Адаптация международных стандартов финансовой отчетности (МСФО) к деятельности малых и средних предприятий / В.Т. Чая, А.В. Белавин // Аудит, 2015. - № 1. - С. 20-22.

19. Шестакова, Е.В. Учетная политика по МСФО / Е.В. Шестакова // Управленческий учет, 2013. - № 10. - С. 90-98.

20. Щадилова, С.Н. Трансформация российской финансовой отчетности в формат МСФО / С.Н. Щадилова // Аудитор, 2014. - № 2. - С. 55-62.

21. /О годовой отчетности компаний/: четвертая Директива ЕЭС: принята Советом Европейских сообществ от 25.07.1978г. № 78/660. - Режим доступа: <http://docs.pravo.ru/>.

22. /О консолидированной отчетности/: седьмая Директива ЕЭС : принята Советом Европейских сообществ от 13.06.1983г. № 83/349. - Режим доступа: <http://docs.pravo.ru/>.

23. /О требованиях к лицам, осуществляющим аудит отчетности акционерных обществ/: восьмая Директива ЕЭС: принята Советом

Европейских сообществ от 10.04.1984г. №84/258. - Режим доступа: <http://docs.pravo.ru>.

24. Концептуальные основы финансовой отчетности. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

25. Консолидированная версия МСФО. - Режим доступа: <http://www.minfin.ru>.

### **Интернет-ресурсы**

1. Международная федерация бухгалтеров (International Federation of Accountants). – Режим доступа: <http://www.ifac.org>

2. Фонд МСФО (International Accounting Standards Board): [сайт]. – Режим доступа: <http://www.ifrs.org>

3. Институт профессиональных бухгалтеров и аудиторов: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.ipbr.ru>

4. Министерство Финансов РФ: [сайт]. – Режим доступа: <http://www.minfin.ru>

5. Совет по международным стандартам финансовой отчетности. – Режим доступа: [www.iasb.org](http://www.iasb.org)

6. Банк России (ЦБ). – Режим доступа: [www.cbr.ru](http://www.cbr.ru)

7. Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг. – Режим доступа: [www.fedcom.ru](http://www.fedcom.ru)

## **6 Примерный перечень вопросов к экзамену (дифференцированному зачету, зачету)**

- 1 История создания МСФО
- 2 Порядок разработки и принятия международных стандартов
- 3 Концептуальные основы МСФО
- 4 Элементы отчетности в соответствии с МСФО
- 5 Оценка элементов в соответствии с МСФО
- 6 Признание элементов в соответствии с МСФО
- 7 основополагающие принципы отчетности в соответствии с МСФО
- 8 Качественные характеристики информации финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- 9 Концепции поддержания капитала в соответствии с МСФО
- 10 Состав отчетности в соответствии с МСФО
- 11 Порядок формирования отчета о финансовом положении в соответствии с МСФО
- 12 Порядок формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО
- 13 Порядок формирования отчета об изменениях в капитале в соответствии с МСФО
- 14 Порядок формирования отчета о движении денежных средств в соответствии с МСФО
- 15 Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО
- 16 Отчетность по сегментам в соответствии с МСФО
- 17 Учетная политика и порядок внесения изменений в учетную политику в соответствии с МСФО
- 18 Отражение основных средств в соответствии с МСФО
- 19 Отражение нематериальных активов в соответствии с МСФО
- 20 Отражение запасов в соответствии с МСФО

- 21 Отражение аренды в соответствии с МСФО
- 22 Отражение отложенных налогов в соответствии с МСФО
- 23 Отражение затрат по займам в соответствии с МСФО
- 24 Отражение финансовых инструментов в соответствии с МСФО
- 25 Отражение инфляции в соответствии с МСФО
- 26 Отражение информации о состоянии пенсионных планов в соответствии с МСФО
- 27 Консолидированная отчетность в соответствии с МСФО
- 28 Формирование оценочных обязательств в соответствии с МСФО
- 29 Обесценение активов в соответствии с МСФО
- 30 Отражение инвестиционной собственности в соответствии с МСФО
- 31 Учет правительственной помощи в соответствии с МСФО
- 32 Отражение событий после отчетной даты в соответствии с МСФО
- 33 Отражение выручки в соответствии с МСФО

## 7 Глоссарий

**Активный рынок**- рынок, на котором сделки в отношении определенного актива или обязательства осуществляются с достаточной частотой и в достаточном объеме, чтобы обеспечивать информацию о ценах на постоянной основе

**Активы** – ресурсы, контролируемые компанией в результате прошлых событий, от которых ожидается получение компанией экономических выгод в будущем.

**Активы программы с установленными выплатами** - активы фонда долгосрочных вознаграждений работникам и квалифицируемые страховые полисы

**Активы, связанные с разведкой и оценкой** - затраты на разведку и оценку, признанные в качестве активов в соответствии с учетной политикой организации

**Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий** – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

**Актуарные допущения** – произведенные компанией непредвзятые и взаимно совместимые оценки демографических и финансовых переменных, которые будут определять окончательные затраты на пенсионное обеспечение.

**Актуарные прибыли и убытки** - изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях

**Амортизация** – систематическое уменьшение амортизируемой стоимости актива на протяжении срока его полезной службы.

**Амортизируемая величина** - первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость в финансовой отчетности, за вычетом его ликвидационной стоимости

**Антиразводнение** - увеличение прибыли на акцию или уменьшение убытка на акцию в результате предположения о том, что конвертируемые инструменты были конвертированы, опционы или варранты были исполнены или что обыкновенные акции были выпущены после выполнения оговоренных условий

**Аренда** - договор, согласно которому арендодатель передает арендатору право на использование актива в течение согласованного периода времени в обмен на платеж или ряд платежей

**Ассигнование** - разрешение законодательного органа на выделение средств на цели, определенные законодательным учреждением или другим уполномоченным органом.

**Ассоциированная компания** – компания, на деятельность которой инвестор оказывает значительное (существенное) влияние, но которая не является ни дочерней, ни совместной компанией.

**Базовая прибыль на акцию** - частное от деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода

**Балансовая стоимость** - стоимость, по которой учитывается актив после вычета накопленной амортизации и начисленных убытков от обесценения

**Балансовая стоимость** – сумма, в которой актив отражается в балансе (за вычетом накопленной амортизации).

**Банк** – финансовое учреждение, осуществляющее привлечение, размещение денежных средств в целях кредитования и инвестирования, и на которое распространяется действие банковского или аналогичного законодательства.

**Бизнес** - интегрированная совокупность видов деятельности и активов, осуществление которых и управление которыми способно привести к получению дохода в форме дивидендов, снижения затрат или каких-либо иных экономических выгод, непосредственно инвесторами или другим собственниками, участниками или членами

**Биологический актив** - живущее животное или растение

**Биотрансформация** - процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, вследствие которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения

**Будущая экономическая выгода** - потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов

**Бухгалтерская прибыль** - прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль

**Валюта представления отчетности** - валюта, в которой представляется финансовая отчетность

**Валютная позиция** - остатки средств в иностранных валютах, которые формируют активы и пассивы банков в соответствующих валютах и создают в связи с этим риск получения дополнительных доходов или расходов при изменении обменных курсов валют.

**Валютные денежные потоки** – потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

**Валютный курс** - коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

**Валютный риск** - риск того, что справедливая стоимость финансового инструмента или будущие потоки денежных средств по нему будут колебаться из-за изменений валютных курсов

**Взаимное предприятие** - организация, отличная от организации, находящейся в собственности инвестора, которая обеспечивает дивиденды,

снижение затрат или другие экономические выгоды непосредственно своим собственникам, членам или участникам

**Внеоборотные (долгосрочные) активы** - активы, отличные от оборотных активов

**Возмещаемая стоимость** - справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше

**Вознаграждения по окончании трудовой деятельности** - вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности

**Вознаграждения работникам** - все формы возмещения, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения

**Восстановительная стоимость** – сумма денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в случае приобретения таких же или аналогичных активов в настоящий момент времени.

**Временные разницы** - разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой базой этого актива или обязательства

**Временные разницы вычитаемые** - временные разницы, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства

**Вступительный отчет о финансовом положении по мсфо** - отчет о финансовом положении организации по состоянию на дату перехода на МСФО

**Выручка** - валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности



организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала

**Выходные пособия** - вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:

**Государственная помощь** - действия государства, направленные на предоставление какой-либо экономической выгоды определенной организации или ряду организаций, отвечающих определенным критериям

**Государственные субсидии** - помощь, оказываемая государством в форме передачи организации ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью организации

**Государство** - правительство, правительственные органы и аналогичные органы, независимо от того, являются ли они местными, национальными или международными

**Группа** - материнская организация и все ее дочерние организации

**Группа выбытия** - группа активов, подлежащая выбытию в совокупности, путем продажи или иным образом, в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции

**Гудвил** - актив, представляющий собой будущие экономические выгоды, являющиеся результатом других активов, приобретенных при объединении бизнесов, которые не идентифицируются и не признаются отдельно

**Дата обмена** – это дата, на которую отдельная инвестиция признается в финансовой отчетности покупателя и на которую оценивается справедливая стоимость активов, обязательств и условных обязательств оцениваемого бизнеса и рассчитывается гудвилл.

**Дата приобретения** – это дата, на которую покупатель получает контроль и на которую он признает активы, обязательства и условные обязательства приобретаемого бизнеса в своем учете и отчетности.

**Денежные активы** – это денежные средства и активы, которые должны быть получены в определенной или определяемой сумме денежных средств.

**Дисконтированная стоимость** – текущая оценка дисконтированной стоимости будущего чистого денежного потока при нормальном ходе дел.

**Договор страхования** определяется как соглашение сторон, по которому одна сторона, называемая страховщиком, принимает на себя значительный страховой риск другой стороны, называемой страхователем, соглашаясь обязательно возместить страхователю убытки, возникшие у него в результате неопределенного будущего события, называемого страховым случаем.

**Долевой инструмент** – любой договор, подтверждающий право на долю активов компании, оставшихся после вычета всех ее обязательств.

**Доля меньшинства** – часть чистых результатов операций и чистых активов дочерней компании, приходящаяся на долю, которой не владеет материнская компания ни прямо, ни косвенно через дочерние компании.

**Доход** – приращение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме притока или увеличения активов или уменьшения обязательств, ведущее к приросту капитала, отличному от прироста за счет взносов собственников компании.

**Дочерняя компания** – компания, которая контролируется материнской компанией.

**Запасы** – это активы, предназначенные для продажи в ходе нормальной деятельности, в процессе производства для такой продажи, в форме сырья или материалов, предназначенных для использования в производственном процессе или при предоставлении услуг.

**Зарубежная деятельность** – дочерняя, ассоциированная или совместная компания, или филиал отчитывающейся компании, которые находятся или действуют в другой, нежели отчитывающаяся компания стране.

**Затраты на приобретение** – это сумма заплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного покупателем в обмен на контроль над чистыми активами другой компании плюс любые другие затраты, прямо связанные с приобретением.

**Затраты по займам** – процентные и другие расходы, понесенные компанией в связи с получением заемных средств.

**Затраты по сделке** – это дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к приобретению, выпуску или выбытию финансового актива или финансового обязательства, которые компания не понесла бы, если бы не совершала сделку.

**Значительное влияние (существенное влияние)** – возможность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике компании, но не контролировать ее ни отдельно, ни совместно.

**Изменения в расчетной оценке** – это корректировка балансовой стоимости актива или обязательства, или величины периодического потребления актива, которая происходит вследствие текущего состояния активов и обязательств, а также связанных с ними ожидаемых будущих выгод и обязанностей.

**Инвестиционная деятельность** – приобретение и реализация долгосрочных активов и других инвестиций, не относящихся к денежным эквивалентам.

**Инвестиционная собственность** - это недвижимое имущество (земля, здания, земля и здания вместе), которым компания владеет (в качестве собственника или арендатора по договору финансовой аренды) с целью сдачи в аренду или увеличения его стоимости (роста капитальной ценности), или того и другого вместе, а не с целью использования в процессе

производства, для административных целей или продажи в процессе ведения обычной хозяйственной деятельности.

**Иностранная валюта** – любая валюта, кроме валюты отчетности данной компании.

**Исследования** – это оригинальные или плановые научные изыскания, предпринимаемые с перспективой получения новых научных и технических знаний.

**Капитал** – чистые активы или собственные средства компании.

**Капитализация** – признание затрат в качестве части стоимости активов.

**Квалифицируемый актив** – актив, подготовка которого к использованию обязательно требует значительного времени.

**Конвертируемость** - свободный обмен национальных валют, (бывает - внешняя, внутренняя и полная).

**Конечный курс** – текущий валютный курс на отчетную дату.

**Консолидированная (сводная) финансовая отчетность** – финансовая отчетность группы, представленная, как отчетность единой компании.

**Контроль** – возможность управлять финансовой и хозяйственной политикой компании для получения выгоды от ее деятельности.

**Кредитный риск** - риск невыполнения обязательств одной стороной по финансовому инструменту и возникновения, в связи с этим, у другой стороны финансовых убытков.

**Курсовая разница** – разница, возникающая в результате отражения в отчетах того же количества единиц иностранной валюты в валюте отчетности по другим валютным курсам.

**Ликвидность компании** – способность вести свою деятельность на повседневной основе, не сталкиваясь с нехваткой финансовых средств.

**Максимальный кредитный риск** отражается в отчетной информации по суммам стоимости финансовых активов, подверженных такому риску, без учета потенциальной компенсации его за счет реализации залога.

**Материнская компания** – компания, имеющая одну или несколько дочерних.

**Международные стандарты финансовой отчетности** включают в себя свод правил и инструкций, разработанных и опубликованных Советом по международным стандартам финансовой отчетности, в отношении подготовки и представления финансовых отчетов.

**Метод учета** - правила учета по методу начисления или по кассовому методу согласно определениям, приведенным в Международных стандартах финансовой отчетности для общественного сектора по методу начисления и в Международном стандарте финансовой отчетности для общественного сектора по кассовому методу.

**Минимальные арендные платежи** – это платежи на протяжении срока аренды, которые требуются или могут быть затребованы от арендатора, за исключением условной арендной платы, оплаты услуг и налогов, выплачиваемых арендодателем и возмещаемых ему.

**Налоговая база актива или обязательства** – сумма, по которой данный актив или обязательство учитывается для целей налогообложения.

**Налоговая система** - совокупность всех видов налогов.

**Небанковская кредитная организация** - кредитная организация, осуществляющая отдельные виды банковских операций.

**Объединение компаний** – соединение отдельных компаний в одну экономическую организацию в результате того, что одна компания объединяется с другой, или получает контроль над чистыми активами и операциями другой компании.

**Обычная деятельность** – любая деятельность, осуществляемая компанией в виде составной части ее бизнеса, а также связанная с ней деятельность, которой компания занимается в ее продолжение и которая имеет к ней отношение или возникает из нее.

**Обязательство** – обязательство компании, существующее на настоящий момент и являющееся результатом прошлых событий,

исполнение которого приведет к выбытию ресурсов компании, заключающих в себе экономические выгоды

**Операции между связанными сторонами** – передача ресурсов или обязательств между связанными сторонами независимо от взимания платы.

**Операции на открытом рынке** - операции по купле-продаже государственных ценных бумаг между ЦБ и кредитными организациями с целью снижения или увеличения объемов банковского кредитования.

**Операционная аренда** – аренда отличная от финансовой.

**Операционная деятельность** – основная деятельность, приносящая доход компании, и прочая деятельность, кроме инвестиционной и финансовой.

**Отложенные налоговые обязательства** – суммы налога на прибыль, подлежащие уплате в будущих периодах в отношении налогооблагаемых временных разниц.

**Отложенные налоговые требования** – суммы налога на прибыль, возмещаемые в будущих периодах в отношении вычитаемых временных разниц; перенесенных на будущий период, непринятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

**Отчетный сегмент** – хозяйственный или географический сегмент, для которого требуется представление сегментной информации.

**Отчитывающаяся компания** – компания, имеющая пользователей, которые полагаются на ее финансовую отчетность, как на основной источник финансовой информации о ней.

**Пенсионные планы** – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

**Платежеспособность** – наличие на протяжении длительного времени денежных средств для исполнения финансовых обязательств по наступлении срока.

**Потоки денежных средств** – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

**Прибыль** – итоговая величина, остающаяся после вычета из дохода расходов (с учетом при необходимости корректировки в связи с поддержанием капитала).

**Признание** – процесс включения в баланс или отчет о прибылях и убытках статей, отвечающих определению элементов и удовлетворяющих критериям признания.

**Промежуточная финансовая отчетность** – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

**Процентный риск** - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств финансового инструмента будут меняться из-за изменений рыночных процентных ставок.

**Прочий ценовой риск** - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств финансового инструмента будут меняться в связи с изменениями рыночных цен (помимо тех, которые вызваны процентным или валютным риском), вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, специфичными для отдельного финансового инструмента или его эмитента, либо факторами, воздействию которых подверглись все аналогичные финансовые инструменты на рынке.

**Разводненная прибыль на акцию** – чистой (разводненной) прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении.

**Разработки** – это применение результатов исследований или других знаний при планировании или проектировании производства новых или существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

**Расходы** – уменьшение экономических выгод за отчетный период, происходящее в форме оттока или истощения активов или увеличения обязательств, ведущее к уменьшению капитала, не связанного с его распределением между собственниками.

**Расходы по налогу (возмещение налога)** – это совокупная величина, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период в отношении текущего или отложенного налога.

**Резерв** – обязательство с неопределенным временем и суммой.

**Резиденты** - юридические лица, созданные в соответствии с законодательством РФ, с местоположением в РФ, а также их филиалы и представительства, находящиеся за пределами РФ.

**Результаты сегмента** – это операционная прибыль (убыток): до вычета расходов на головной офис, процентного дохода или расходов; до вычета налогов на прибыль; до вычета результатов чрезвычайных обстоятельств; до корректировки на прибыли (убытки) по инвестициям; за вычетом доли меньшинства.

**Результаты чрезвычайных обстоятельств** – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

**Рейтинг банка** - оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

**Ретроспективное применение** – это применение новой учетной политики к операциям, другим событиям и условиям таким образом, как если бы эта политика применялась всегда.

**Ретроспективный пересчет** – это исправления признания, оценки и раскрытия сумм в элементах финансовой отчетности, как если бы ошибка предшествующего периода никогда не была допущена.

решения организации расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения им пенсионного возраста или

решения работника принять предложение о вознаграждении, предоставляемом в обмен на расторжение трудового соглашения

**Риск ликвидности** - риск того, что организация столкнется с трудностями при выполнении своих обязанностей по финансовым



обязательствам, которые урегулируются путем уплаты наличных средств или другого финансового актива.

**Рыночный риск** - риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств финансового инструмента будут изменяться в результате изменения рыночных цен. Рыночный риск включает три вида риска: валютный, процентный и прочий ценовой риск.

**Связанные стороны** – одна сторона может контролировать другую или оказывать значительное влияние на нее в процессе принятия финансовых и оперативных решений.

**Сегмент** – выделяемый компонент компании, который подвержен рискам и прибылям, отличным от рисков и прибылей других компонентов.

**Сельскохозяйственная деятельность** - это управление биотрансформацией растений и животных, которые называются биологическими активами, с целью продажи, получения сельскохозяйственной продукции или производства дополнительных биологических активов.

**Сельскохозяйственная продукция** – это продукт, собранный с биологических активов компании.

**Собственность, используемая владельцем** – собственность (недвижимое имущество), которая держится (собственником или арендатором по договору финансовой аренды) для использования в процессе производства, предоставления товаров или услуг или для административных целей.

**Собственный капитал** – это доля в активах компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств.

**События после отчетной даты** – это события, как благоприятные, так и неблагоприятные, которые происходят между отчетной датой и принятием решения о публикации финансовой отчетности.

**Совет по международным стандартам финансовой отчетности (СМСФО)** – это независимая организация, деятельность которой направлена

на достижение однородности в стандартах финансового учета, которые используются предпринимателями и организациями во всем мире для составления финансовой отчетности.

**Совместная компания** – договорное соглашение, по которому две или более сторон осуществляют экономическую деятельность при условии совместного контроля над ней.

**Совместный контроль** – согласованное распределение контроля над экономической деятельностью в соответствии с договором.

**Справедливая стоимость** – это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, действительно желающими осуществить такую сделку, независимыми друг от друга сторонами.

**Срок полезной службы** – ожидаемый (расчетный) период использования активов или количество изделий, которое компания предполагает произвести с использованием актива.

**Субсидии, относящиеся к активам** - предоставляются с условием, что организация обязана построить или приобрести долгосрочные активы, независимо от любых других условий, которыми может сопровождаться их предоставление данной организации.

**Субсидии, относящиеся к доходу** – это правительственные субсидии, не относящиеся к активам.

**Убытки** – сокращение экономических выгод, по своему характеру не отличающееся от других расходов.

**Учетная политика** – конкретные принципы, методы, процедуры, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности.

**Учетная прибыль** – чистая прибыль или убыток за период до вычета расходов на налогу на прибыль.

**Фактическая стоимость** – сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов, или справедливая стоимость другого возмещения, переданного для приобретения актива на момент его приобретения.

**Финансовая аренда** – аренда, при которой происходит существенный перенос всех рисков и выгод, связанных с владением активом.

**Финансовая деятельность** – деятельность, приводящая к изменениям в размере и составе собственного капитала и заемных средств компании.

**Финансовая отчетность, соответствующая международным стандартам** – отчетность, соответствующая всем требованиям каждого применимого стандарта и каждой применимой интерпретации Постоянного комитета по интерпретации.

**Финансовый инструмент** – любой договор, в результате которого одновременно возникают финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевого инструмент у другой.

**Финансовый рынок** - рынок финансовых активов.

**Формы кредита** - классификация кредита по участникам кредитной сделки.

**Фундаментальные ошибки** – это значимые ошибки, относящиеся к прошлым периодам и выявленные в текущем периоде, и снижающие достоверность информации, представленной ранее в отчетах.

**Цель финансовой отчетности** – представление достоверной и полезной при принятии экономических решений информации о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в финансовом положении компании широкому кругу пользователей.

**Чистая реализационная стоимость** – предполагаемая продажная цена при нормальном ходе дел, за вычетом возможных затрат на выполнение работ и возможных затрат на реализацию.

**Чистые активы пенсионного плана** – активы пенсионного плана за вычетом обязательств, иных, чем актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий.

**Чистые инвестиции в аренду** – валовые инвестиции в аренду за вычетом полученного финансового дохода.

**Эквивалент денежных средств** – краткосрочные, высоко ликвидные вложения, легко обратимые в определенную сумму денежных средств, и подвергающиеся незначительному риску изменения ценности.

**Экономическая выгода будущая, заключенная в активе** – потенциал, который прямо или косвенно войдет в поток денежных средств или эквивалентов денежных средств компании.