

Министерство науки и высшего образования 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 специальности 38.05.01 Экономическая безопасность

Оренбург
2018

УДК 657(07)
ББК 65.052я7
С 21

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

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

В методических указаниях содержатся задания для лабораторных и домашних работ, рекомендации по выполнению предложенных заданий, вопросы для самоподготовки, а также литература, необходимая для изучения дисциплины.

Методические указания для лабораторных работ, домашней и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначены для обучающихся по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность очной и заочной форм обучения.

УДК 657(07)
ББК 65.268я7

© Саталкина Е.В., 2018
© ОГУ, 2018

Содержание

Введение	5
1 Рекомендации по выполнению лабораторных работ	6
2 Задания для лабораторных работ.....	8
2.1 Лабораторная работа № 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности»	8
2.2 Лабораторная работа № 2 «Концептуальные основы финансовой отчетности»	11
2.3 Лабораторная работа № 3 «Подготовка и представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО».....	16
2.4 Лабораторная работа № 4 «Отражение информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности»	24
2.5 Лабораторная работа № 5 «Отражение информации о финансовых активах в отчетности».....	32
2.6 Лабораторная работа № 6 «Трансформация отчетности экономического субъекта в формат МСФО».....	37
3 Задания для самостоятельной работы.....	39
3.1 Организационное обеспечение работ по унификации учета на международном уровне	39
3.2 Концепции поддержания капитала	40
3.3 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».....	40
3.4 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»	41
3.5 МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»	42
3.6 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость».....	42
3.7 МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».....	43
3.8 МСФО (IFRS) 16 «Учет аренды»	44
3.9 МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».....	44

3.10 МСФО (IAS) МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов».....	45
3.11 МСФО (IAS) МСФО 12 «Налоги на прибыль»	46
3.12 МСФО (IAS) МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»	46
3.13 МСФО (IAS) МСФО 19 «Вознаграждения работникам». МСФО 26 «Пенсионные планы»	47
3.14 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»	48
3.15 Параллельный учет и порядок его организации.....	49
4 Темы докладов.....	50
5 Примерные вопросы для экзамена	53
6 Литература, рекомендуемая для выполнения лабораторных работ и самостоятельной работы студентов	56
6.1 Основная литература	56
6.2 Дополнительная литература	56
7 Глоссарий	59
Интернет-ресурсы	74

Введение

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» включена в учебный план по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность как обязательная дисциплина вариативной части.

Изучение данного курса является необходимым условием фундаментальной подготовки специалистов по специальности 38.05.01 Экономическая безопасность, позволяющим студенту получить теоретические знания научных основ международных стандартов финансовой отчетности, овладеть навыками идентификации и оценки элементов финансовой отчетности, а также раскрытия этой информации. Кроме того, предусмотрено изучение основ консолидации финансовой отчетности.

Целью изучения дисциплины является получение студентами специальных знаний и развитие навыков формирования пакета финансовой отчетности в формате МСФО, используемой для подготовки экономических решений всеми заинтересованными пользователями.

Основными задачами курса выступают:

- знать принципы и структуру построения международных стандартов;
- понимать назначение и функции каждого компонента пакета отчетности по МСФО;
- самостоятельно определять элементы и показатели финансовой отчетности;
- самостоятельно выявлять степень соответствия отечественных ПБУ стандартам, применяемым в международной практике;
- знать направления развития международных стандартов финансовой отчетности;
- уметь идентифицировать и формировать стоимость объектов учета по требованиям международных стандартов.

1 Рекомендации по выполнению лабораторных работ

Целью изучения дисциплины является получение специальных знаний и навыков по формированию профессионального суждения в отношении идентификации, классификации и оценки элементов финансовой отчетности, сформированной в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Целями лабораторных работ являются:

- решение задач по формированию показателей финансовой отчетности в формате МСФО;
- проверка уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях и раскрытых в научной, учебной и научно-популярной литературе;
- обучение навыкам освоения правил идентификации и оценки элементов финансовой отчетности в формате МСФО и работы с нормативно-справочной литературой;
- выявление пробелов в пройденной теоретической части курса и оказание помощи в его освоении.

Целями самостоятельной работы являются:

- закрепление методов приложения теории к решению практических задач по идентификации, оценке и классификации различных объектов бухгалтерского учета и отчетных показателей;
- повышение уровня понимания, степени и качества усвоения студентами вопросов, рассмотренных на лекциях, раскрытых в научной, учебной, научно-популярной литературе и изученных на практических занятиях;
- самостоятельное закрепление навыков освоения расчетных методик и работы с нормативно-справочной литературой;
- восполнение пробелов в пройденной теоретической части курса.

Работа с конспектом лекций

Просмотрите конспект сразу после занятий. Отметьте материал конспекта лекций, который вызывает затруднения для понимания. Попробуйте найти ответы на затруднительные вопросы, используя предлагаемую литературу. Если самостоятельно не удалось разобраться в материале, сформулируйте вопросы и обратитесь на текущей консультации или на ближайшей лекции за помощью к преподавателю.

Каждую неделю отводите время для повторения пройденного материала, проверяя свои знания, умения и навыки по контрольным вопросам и тестам.

Выполнение лабораторных работ

На первом занятии получите у преподавателя график выполнения лабораторных работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

Перед выполнением лабораторной работы изучите теорию вопроса, предполагаемого к исследованию.

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении лабораторных работ следует руководствоваться рабочей программой курса.

2 Задания для лабораторных работ

2.1 Лабораторная работа № 1 «Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности»

Задание 1

Изучить официальный сайт Фонда Международных стандартов финансовой отчетности – ifrs.org и заполнить таблицу:

Вопрос	Ответ
Этапы развития системы МСФО	?
Миссия Фонда МСФО	?
Структура Фонда МСФО	?
Направления деятельности Совета МСФО	?
Тенденции развития МСФО	?
Текущие проекты МСФО	?
Структура системы МСФО	?

Задание 2

Изучить официальный сайт Министерства финансов РФ – minfin.ru и заполнить таблицу:

Вопрос	Ответ
1	2
Порядок проведения экспертизы применимости МСФО в РФ	?
Роль МСФО в повышении достоверности финансовой отчетности	?

Продолжение таблицы

1	2
МСФО, прошедшие официальную экспертизу применимости РФ	?
Интерпретации МСФО, разрешенные к применению в РФ	?

Задание 3

Определить аналоги международных стандартов финансовой отчетности в российской учетной практике. Решение оформить в виде таблицы:

МСФО	РСБУ
?	?

Задание 4

На примере любого МСФО раскрыть структуру стандартов. Решение оформить в таблице:

Международный стандарт финансовой отчетности	
Номер стандарта	?
Название стандарта	?
Цель стандарта	?
Область применения стандарта	?
Основные термины, используемые в стандарте	?
Порядок классификации и оценки объектов	?
Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности	?
Срок вступления в силу	?

Задание 5

Раскрыть процедуру разработки международного стандарта финансовой отчетности на примере одного из текущих проектов Совета МСФО. Отчет по работе оформить в виде дискуссионного листа или проекта стандарта (см. таблицу).

Дискуссионный лист по проекту международного стандарта финансовой отчетности	
Предполагаемый номер стандарта	?
Рабочее название стандарта	?
Цель стандарта	?
Область применения стандарта	?
Основные термины, используемые в стандарте	?
Предлагаемый порядок идентификации и оценки объектов	?
Предлагаемый порядок раскрытия информации в финансовой отчетности	?
Предполагаемый срок вступления в силу	?

Задание 6

Основываясь на собственном профессиональном суждении сформировать группы действующих международных стандартов финансовой отчетности. Решение обосновать и оформить в виде таблицы.

Вопросы для собеседования

- 1 Что является предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?
- 2 Что явилось основой МСФО?
- 3 Какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?

4 Какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?

5 Как соотносятся МСФО и национальные системы учета и отчетности?

6 Каким образом классифицируются системы учета и отчетности?

7 Как разрабатываются МСФО?

8 Что такое унификация, стандартизация и гармонизация в учете?

9 Какую роль играют МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности?

10 Основные направления реформирования бухгалтерского учета в РФ в соответствии с Концепцией?

11 Назначение Концепции реформирования бухгалтерского учета в РФ на среднесрочную перспективу?

12 Роль профессионального суждения в системе учета РФ?

13 Назначение Директив ЕС?

14 Содержание финансовой отчетности в соответствии с 4 Директивой ЕС?

15 Варианты формирования отчетности в соответствии с 4 Директивой ЕС?

2.2 Лабораторная работа № 2 «Концептуальные основы финансовой отчетности»

Задание 1

Условие: Ниже приведены средства и их источники, которые необходимо классифицировать в качестве элементов финансовой отчетности. Решение оформить в таблице.

Объект учета	Элемент отчетности
1	2
задолженность по дивидендам, причитающимся акционерам	?

Продолжение таблицы

1	2
ноу-хау, не используемый при изготовлении товарной продукции	?
лицензия на производство продукции	?
начисленная амортизация по объектам основных средств	?
прибыль, полученная по итогам отчетного периода	?
здание производственного цеха	?
кондиционер в офисе компании	?
заработная плата, начисленная управленческому персоналу	?
задолженность покупателей	?
ошибки прошлых лет, выявленные в отчетном периоде	?
эмиссионный доход	?
продажа товарной продукции покупателю	?
обязательство обеспечить гарантийный ремонт проданной техники	?
договоренность о заключении контракта	?
автомобиль, приобретенный для перепродажи	?
квартира генерального директора	?
очистные сооружения химического завода	?
канцтовары на складе	?
товарный знак, разработанный компанией самостоятельно	?

Задание 2

Условие: В таблице представлены определения видов стоимости, используемых в системе МСФО:

Определение	Вид базы оценки
1) Активы отражаются по приведенной к текущей дате посредством дисконтирования будущих чистых поступлений денежных средств. Обязательства отражаются по приведенной к текущей дате посредством дисконтирования стоимости будущего чистого выбытия денежных средств	?
2) Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств либо по справедливой стоимости. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство.	?
3) Активы отражаются в сумме денежных средств, которые могли бы быть получены в данный момент в результате продажи актива. Обязательства отражаются по недисконтированной стоимости денежных средств.	?
4) Активы отражаются в сумме денежных средств, которая была бы уплачена, если бы эти активы приобретались в данный момент. Обязательства отражаются по недисконтированной стоимости денежных средств, которые потребовались для урегулирования обязательства в данный момент	?

Задание: Указать виды стоимости, используемые в каждой отдельной ситуации.

Задание 3

Условие: Данные о состоянии и изменении активов и обязательств компании приведены в таблице:

В миллионах денежных единиц

Показатели компании	Значение показателя	
	на начало отчетного периода	изменение за отчетный период
Совокупные активы	5800	1600
Совокупные обязательства	3200	(2700)
Капитал на конец года	?	

Задание: Определить сумму собственного капитала на конец отчетного года по данным таблицы.

Задание 4

Условие: Данные о состоянии и изменении активов и обязательств компании приведены в таблице:

В миллионах денежных единиц

Показатели	Сумма
Разделы баланса на начало отчетного периода:	
– оборотные активы,	8400
– обязательства,	6200
– капитал.	2200
Денежные средства, полученные от продажи всех активов за отчетный период	8380
Разделы баланса на конец отчетного периода:	
– оборотные активы,	?
– денежные средства,	?
– обязательства,	?

Задание: Рассчитать значения показателей отчета о финансовом состоянии, сформированного по итогам года.

Задание 5

Условие: В таблице приведены операции и ситуации хозяйственной жизни экономического субъекта:

Хозяйственная операция/ситуация	Качественная характеристика/ основополагающий принцип
А) руководство компании уверено (и может это доказать пользователям отчетности) в том, что компания сможет выполнять свои обязательства и продолжать операционную деятельность даже при сокращениях направлений производства	?
Б) против компании подан иск в суд на крупную сумму, юристы обеспокоены ходом процесса и убеждены, что судебное разбирательство грозит серьезными последствиями.	?
В) компания отгружает клиентам часть товаров в кредит в мае, деньги от них поступают только в июле, однако в учете компании продажа признается уже в мае.	?

Задание: Определить какие качественные характеристики и основополагающие принципы соответствуют операциям и ситуациям хозяйственной жизни экономического субъекта.

Вопросы для собеседования

- 1 Что представляет собой концепция в учетной сфере?
- 2 Какие имеются общие и отличительные черты у различных концепций в учетной сфере?
- 3 Кто является пользователями концепции МСФО?
- 4 Какие основные положения содержит концепция МСФО?
- 5 В чем суть отдельных положений концепции МСФО?
- 6 В чем состоит цель составления финансовой отчетности?

- 7 Кто является пользователями финансовой отчетности?
- 8 Какие общие и особые требования предъявляют различные группы пользователей к информации финансовой отчетности?
- 9 Какие существуют элементы финансовой отчетности и в чем их сущность?
- 10 Какие существуют критерии признания элементов отчетности?
- 11 Какие виды оценок используются для стоимостного измерения элементов отчетности?
- 12 Что такое справедливая стоимость?
- 13 На каких основополагающих принципах должна формироваться отчетность?
- 14 Какими качественными характеристиками должна обладать информация финансовой отчетности?
- 15 В чем сущность концепций поддержания капитала?

Задание для домашней работы

Условие: Общепринятые принципы бухгалтерского учета многих стран имеют отдельный стандарт, рассматривающий концепцию «приоритета содержания над формой». Тем не менее, Совет по МСФО никогда не выпускал стандарта, всецело посвященного этой теме.

Задание: Объясните, приводя примеры, как Совет по МСФО предписывает отражать в учете экономическую сущность хозяйственных операций.

2.3 Лабораторная работа № 3 «Подготовка и представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО»

Задание 1

Заполнить таблицу :

Вопрос	Ответ
1	2
Состав финансовой отчетности общего назначения	?
Цель и сфера применения МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности»	?
Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в случае отказа от соблюдения требований отдельного стандарта	?
Периодичность предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО	?
Форматы составления отчета о финансовом положении	?
Форматы раскрытия информации о прибылях и убытках	?
Форматы раскрытия информации об изменениях в капитале компании	?
Информация, раскрываемая в примечаниях к финансовой отчетности	?
Цель и назначение МСФО (IAS 7) «Отчёт о движении денежных средств»	?
Понятие «денежные эквиваленты»	?
Примеры денежных потоков от операционной деятельности	?
Примеры денежных потоков от инвестиционной деятельности	?
Примеры денежных потоков от финансовой деятельности	?
Методы, используемые при раскрытии денежных потоков от операционной деятельности	?
Порядок раскрытия информации о денежных потоках на нетто-основе	?
Порядок отражение денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте	?

Задание 2

Условие: Остатки и обороты по счетам компании «Fire Fox» за 20__г. представлены в таблице:

В тысячах денежных единиц

Наименование показателей	Остаток на начало года (тыс. д.е.)	Поступило (тыс. д.е.)	Выбыло (тыс. д.е.)
1	2	3	4
Канторское оборудование и инвентарь	400000	20000	33500
НМА	150000	6300	10000
Резерв по сомнительным долгам	(36100)	(10000)	4000
Нераспределенная прибыль	?	?	?
Амортизация канторского оборудования и инвентаря	(256922)	(41000)	38600
Амортизация НМА	(109255)	(1100)	1200
Акционерный капитал	(700302)	-	-
Наличные денежные средства в кассе	6	46900	46898
Задолженность по оплате труда	(29000)	(400000)	395000
Наличные средства на расчетном счете	2000	1400222	1400200
Запасы сырья и материалов	87000	133100	110000
Земля и другие природные объекты	600000	62000	77800
Кредиты и займы	(50000)	(100000)	30000
Дебиторская задолженность	67000	82000	95000

Задание: Сформировать отчет о финансовом положении компании «Fire Fox» в двух форматах, предусмотренных МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». Отчеты оформить в вертикальном и горизонтальном виде.

Задание 3

Условие. По состоянию на 31.12.20__г. раздел «Капитал» отчета о финансовом положении компании «Matrix» составлял 200 000 д.е. и 100 000 д.е. по состоянию на 31 декабря предыдущего года. В течение отчетного года была осуществлена дополнительная эмиссия акций за счет резерва переоценки на сумму 50 000 д.е. и выплачены дивиденды на сумму 5 000 д.е.. Также установлено, что амортизационные расходы предыдущего года были занижены на 15 000 д.е..

Задание. Рассчитать финансовый результат отчетного периода, подлежащий раскрытию в отчете о финансовом положении компании «Matrix».

Задание 4

Определить, к какой части чистого денежного потока, и с каким знаком относятся операции, приведенные ниже. Решение оформите в таблице.

Хозяйственная операция	Вид денежного потока
Денежные поступления от продажи товаров за наличные	?
Оплата финансовой аренды.	?
Конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции.	?
Получение процентного дохода по государственным облигациям.	?
Оплата текущей (операционной) аренды.	?
Приобретение оборудования в обмен на старое с доплатой.	?
Получение дивидендов от дочерней компании.	?
Продажа здания по цене выше балансовой.	?
Получение последней купонной выплаты и погашение облигаций сторонней компании, купленных 10 лет назад	?
Выплата процентов по краткосрочному займу.	?
Продажа собственных акций за наличные.	?
Выплата дивидендов по привилегированным акциям.	?

Задание 5

Условие. Себестоимость реализованных товаров компании «Mirror» за 20__ год составила 200 000 д.е., торговая кредиторская задолженность на начало и конец 20__ года 30 0 00 д.е. и 20 000 д.е. соответственно, запасы на начало и конец 20__ года составили 100 000 д.е. и 80 000 д.е. соответственно.

Задание. Рассчитать сумму денежных средств, выплаченных поставщикам в части проданных товаров за 20__ год.

Задание 6

Условие. Компания «Bong» в 20__ году осуществила следующие операции:

- приобрела основные средства за 500 000 д.е.;
- продала долгосрочные инвестиции стоимостью 100 000 д.е. за 150 000 д.е.;
- реализовала основные средства первоначальной стоимостью 700 000 д.е. за 400 000 д.е. и начисленной амортизацией 500 000 д.е..

Задание. Рассчитать поток денежных средств от инвестиционной деятельности.

Задание 7

Условие. Отчетность компании «May Ltd.», сформированная за год, закончившийся 31 декабря 20__г. представлена ниже.

Отчет о финансовом положении компании «May Ltd.» за год, закончившийся
31 декабря 20__г.

Показатели	На 31 декабря отчетного года	На 31 декабря предыдущего года	Отклонение (+/-)
1	2	3	4
Станки и оборудование	250,000	210,000	?
Накопленная амортизация: станки и оборудование	(60,000)	(48,000)	?

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Итого долгосрочные активы	190,000	162,000	?
Денежные средства	17,000	12,000	?
Дебиторская задолженность (чистая)	60,000	40,000	?
ТМЗ	84,000	70,000	?
Предоплаченные расходы	6,000	4,000	?
Итого текущие активы	167,000	126,000	?
Итого активы	357,000	288,000	?
Обыкновенные акции	95,000	80,000	?
1	2	3	4
Нераспределенная прибыль	112,000	88,000	?
Итого капитал	207,000	168,000	?
Облигации к оплате	90 000	64,000	?
Итого долгосрочные обязательства	90 000	64,000	?
Кредиторская задолженность	35,000	40,000	?
Проценты к оплате	3,000	4,000	?
Налог на прибыль к оплате	22,000	12,000	?
Итого текущие обязательства	60,000	56,000	?
Итого обязательства и капитал	357,000	288,000	?

Отчет о прибылях и убытках «May Ltd.» за 20__г.

Показатели	Сумма
Продажи	590,000
Себестоимость реализованной продукции (без амортизации)	(300,000)
Валовая прибыль	290,000
Оплата труда и другие операционные расходы	(216,000)
Амортизация: оборудования	(24,000)
Прибыль от выкупа облигаций	16,000
Убыток от продажи основных средств	(6,000)
Расходы на проценты	(7,000)
Налог на прибыль	(15,000)
Чистая прибыль	38,000

Пояснения к финансовой отчетности:

1 Дебиторская задолженность образовалась в связи с продажей товаров, а кредиторская задолженность – в связи с покупками товаров.

2 Были приобретены основные средства стоимостью 70 000 д.е., причем 10 000 д.е. было выплачено наличными, а на сумму 60 000 д.е. были выпущены облигации и переданы продавцу.

3 Основные средства с первоначальной стоимостью 30 000 д.е. и накопленной амортизацией 12 000 д.е. были проданы за 12 000 д.е. наличных. В результате понесен убыток в размере 6 000 д.е..

4 Получены денежные средства в размере 15 000 д.е. от выпуска 3 000 обыкновенных акций.

5 В результате того, что при погашении облигаций с балансовой стоимостью 34 000 д.е. было выплачено только 18 000 д.е., получен доход в размере 16 000 д.е..

6 Были объявлены и выплачены дивиденды в размере 14 000 д.е..

Задание: Составить отчет о движении денежных средств (таблица 16):

а) прямым методом;

б) косвенным методом. Решение оформить в таблицах.

Отчет о движении денежных средств

Показатели	Сумма
1	2
Денежный поток от операционной деятельности	?
	?
	?
Денежный поток от инвестиционной деятельности	?
	?
	?
Денежный поток от финансовой деятельности	?
	?
	?
Чистый денежный поток	?

Продолжение таблицы

1	2
Сальдо счета денежных средств на конец отчетного года	?
Сальдо счета денежных средств на конец предыдущего года	?
Изменение сальдо счета денежных средств за отчетный год	?
Неденежные операции в отчетном году:	?

Вопросы для собеседования

- 1 В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности?
- 2 Какие компоненты составляют финансовую отчетность?
- 3 Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной?
- 4 Каким образом определяется форма финансовой отчетности?
- 5 Какие действия следует предпринять в случае изменения отчетной даты?
- 6 Чем обусловлена классификация активов и обязательств применяемая в целях составления баланса?
- 7 Возможен ли взаимозачет активов и обязательств?
- 8 Какая информация подлежит представлению в отдельных формах финансовой отчетности?

Задание для домашней работы

С целью диверсификации производственной деятельности горнодобывающая компания «Mounting», котирующая свои акции на фондовом рынке, в отчетном году приобрела три зарубежных дочерних компании. Сведения о структуре выручки группы компаний представлены в таблице.

Наименование компании	Место нахождения компании	Вид производства	Доля выручки, %
1	2	3	4
Головная компания	ЮАР	Добыча алмазов	46
Дочерняя компания - 1	Танзания	Добыча каменного угля	14
Дочерняя компания - 2	Индия	Металлургия	30

Продолжение таблицы

1	2	3	4
Дочерняя компания - 3	Македония	Станкостроение	10
Итого:			100

Задание:

- определить обязанность компании раскрывать информацию об операционных сегментах в отчетности;
- порядок признания сегментов отчетных сегментов;
- порядок раскрытия в отчетности информации об операционных сегментах, не являющихся отчетными.

2.4 Лабораторная работа № 4 «Отражение информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности»

Задание 1

Заполнить таблицу:

Вопрос	Ответ
1	2
Цель и сфера применения МСФО (IAS) 2 «Запасы»	?
Структура запасов	?
Состав себестоимости запасов	?
Нормальная производительность - это	?
Затраты, не включаемые в себестоимость запасов	?
Цель и сфера применения МСФО (IAS) 16 «Основные средства»	?
Критерии признания основных средств	?
Модели последующей оценки основных средств	?

Продолжение таблицы

1	2
Методы начисления амортизации основных средств	?
Цель и сфера применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»	?
Критерии признания нематериальных активов	?
Виды стоимости нематериальных активов	?
Исследование – это	?
Разработка – это	?
Модели последующей оценки нематериальных активов	?
Методы начисления амортизации нематериальных активов	?
Цель и сфера применения МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»	?
Обесценение активов - это	?
Порядок идентификации признаков обесценения	?
Частота проведения тестирования на обесценение гудвилла и других нематериальных активов с неограниченным сроком службы	?
Достоинства и недостатки тестирования на обесценение, проведенного до конца года	?

Задание 2

Супермаркет «Mega Home», осуществляет торговлю, как покупными товарами, так и продукцией собственного производства. С 1 по 5 мая 20__г. супермаркет осуществлял только торговую деятельность, у сотрудников производственного цеха были нерабочие дни. Согласно проведенной 30 апреля инвентаризации, величина запасов оценивалась в 450 000 д.е.. 2 мая 20__г. произошло возгорание одного из складов, в результате чего часть продукции на общую сумму 20 000 д.е. была повреждена. По оценкам специалистов, поврежденные товары можно продать за 4000 д.е..

Задание. Рассчитать величину запасов, отражаемую в отчете о финансовом положении компании «Mega Home» по состоянию на 30 апреля 20__ года.

Задание 3

Условие. В течение декабря 20__г. компанией «Soft» были закуплены следующие партии товаров:

Дата покупки	Покупка (кг.)	Цена за 1 единицу (д.е.)
3 декабря	160	2
11 декабря	240	2,1
24 декабря	80	2,2
29 декабря	20	2,3

Задание. Рассчитать стоимость запасов компании «Soft» по состоянию на 31.12.20__г. при условии, что на 01.01.20__г. остатков товаров не было, а на 31.12.20__г. остатки составили 108 кг. Расчет провести с применением метода ФИФО и метода средневзвешенной стоимости.

Задание 4

Условие. По состоянию на 31.12.20__г. на складе компании «Мах» находилось 200 единиц товара, себестоимость которых составляла 10 д.е.. В соответствии со сложившейся практикой, расходы на сбыт традиционно составляют 5 % от розничной цены. Розничная цена продажи единицы товара – 12 д.е.. По имеющимся в компании прогнозным данным, в следующем году ожидается падение общего уровня розничных цен на данный товар до 10 д.е., при сохранении уровня расходов на сбыт.

Задание. Раскрыть порядок отражения информации о стоимости запасов в финансовой отчетности по состоянию на 31.12.20__г. и по состоянию на 31 декабря следующего отчетного года.

Задание 5

Условие. Компания «Burg» приобрела товары для перепродажи по цене 100 д.е. за штуку. Данный вид товаров требует особой индивидуальной упаковки, стоимость которой составляет 5 д.е. Расходы на доставку каждой единицы товара потребителю – 15 д.е. По состоянию на отчетную дату рыночная цена товара 117 д.е. за штуку.

Задание. Определить оценку товара в отчете о финансовом положении компании по состоянию на отчетную дату.

Задание 6

Условие. Компания «Ring» приобрела оборудование 01.01.20__г. Затраты, связанные с приобретением оборудования включают:

Вид затрат	Сумма (д.е.)
Приобретение и доставка оборудования	100 000
Расходы на таможенные платежи и сборы	2 000
Административные расходы	5 000
Монтаж и подготовка оборудования	1 500
Затраты на обучение сотрудников на новом оборудовании	700
Затраты на демонтаж и утилизацию оборудования через 10 лет*	1 300
Презентация оборудования крупным заказчикам	500

* Законодательство страны обязывает утилизировать оборудование такого типа, так как некоторые его компоненты могут оказывать негативное влияние на окружающую среду. Стоимость капитала для компании составляет 10 %.

Задание. Рассчитать первоначальную стоимость приобретенного оборудования.

Задание 7

Условие. Первоначальная стоимость деревообрабатывающего станка составляет 10 000 д.е., срок его полезного использования, определенный при вводе в эксплуатацию – 4 года, ликвидационная стоимость – 2 000 д.е. Через два года после начала использования станка, срок его полезного использования был увеличен до 6 лет (с момента начала эксплуатации), а ликвидационная стоимость наоборот сокращена до 1 000 д.е..

Задание. Рассчитать ежегодную сумму амортизации в течение срока эксплуатации деревообрабатывающего станка, при условии, что учетной политикой компании предусмотрен линейный метод.

Задание 8

Условие. Компания «Mara» начала строительство нового здания кондитерского цеха 01.01.20__г. за счет кредита в сумме 500 000 д.е., полученного под 10 % годовых, сроком на 5 лет. Расходы на привлечение кредита составили 2 % от его суммы. В течение отчетного года от временного инвестирования данных заемных средств был получен доход 7000 д.е..

Задание. Рассчитать сумма затрат по заемным средствам, которые могут быть капитализированы в отношении квалифицируемого актива в отчетном году.

Задание 9

Условие. Компания «Amigo» приобрела нематериальный актив в обмен на основное средство. Активного рынка нематериальных активов данного типа не существует. Первоначальная стоимость объекта основных средств, переданного в обмен, составляет 300000 д.е., остаточная стоимость – 180000 д.е., справедливая стоимость (на дату совершения операции обмена) – 220000 д.е. В соответствии с условиями договора, компания «Amigo» дополнительно уплатила 30000 д.е. за приобретенный нематериальный актив.

Задание. Рассчитать первоначальную стоимость приобретенного нематериального актива.

Задание 10

Условие. Компания «Polus» самостоятельно разрабатывает новое программное обеспечение для автоматизации расчета страховых выплат, премий и скидок. На исследование рынка аналогичных продуктов, изучение методических и технических подходов было израсходовано 70 000 д.е., расходы по разработке и настройке самой программы – 190 000 д.е.

Задание. Рассчитать первоначальную стоимость программного обеспечения.

Задание 11

Условие. По состоянию на 31.12.20__г. балансовая стоимость турбины, принадлежащей компании «Energy» составила 150 000 д.е., ценность использования – 100 000 д.е., возможная рыночная стоимость – 85 000 д.е., дополнительные затраты на продажу – 5 000 д.е.

Задание. Рассчитать сумму убытка от обесценения, которую необходимо признать в финансовой отчетности компании «Energy» в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Задание 12

В процессе подготовки консолидированной финансовой отчетности компания «Aberg» провела процедуру тестирования долгосрочных активов на обесценение. В результате проверки было установлено, что стоимость производственного оборудования необратимо снизилась. Балансовая стоимость оборудования – 260 000 д.е., справедливая стоимость за вычетом затрат на продажу – 240 000 д.е.. Ожидаемые денежные потоки от использования этого оборудования в течение следующих 4 лет составляют 97 000 д.е. в год. Принятый в компании фактор дисконтирования – 8 %.

Задание. Рассчитать сумму убытка от обесценения за отчетный год.

Вопросы для собеседования

- 1 В чем состоит сущность понятий: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?
- 2 Каким образом классифицируются: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?
- 3 Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов?
- 4 Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?
- 5 От чего зависит выбор метода амортизации?
- 6 В чем особенности фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов?
- 7 Какое влияние на показатели баланса и отчета о прибылях и убытках оказывает использование метода ФИФО?
- 8 Какие особенности имеют объекты нематериальных активов по сравнению с основными средствами с позиции их учетного отражения?
- 9 Зачем проводятся переоценки основных средств?
- 10 В чем различие между модернизацией и ремонтом основных средств с позиции учетного отражения?
- 11 В чем принципиальное отличие между финансовой и операционной арендой?
- 12 Чем характеризуется контроль над активом?
- 13 В чем отличие отражения в отчетности финансовой и операционной аренды?
- 14 Какие цели преследует проверка активов на обесценение?
- 15 Как определить возмещаемую стоимость актива?

Задание для домашней работы

Учетной политикой компании «East» предусмотрено использование модели учета по первоначальной стоимости ко всем группам основных средств и метод амортизации уменьшающегося остатка по ставке 20 %. В процессе подготовки финансовой отчетности компания «East» провела процедуру тестирования долгосрочных активов на обесценение по состоянию на 31.12.20__г. За отчетный год:

- экономическое состояние в стране, в которой компания осуществляет свою деятельность, ухудшилось;
- покупательная способность населения снизилась;
- продажи компании уменьшились;
- появилась необходимость снижения розничных цен;
- банк компании уведомил об увеличении кредитной ставки с 10 % до 12 %.

Первоначальная стоимость торгового оборудования компании – 200 000 д.е., ликвидационная стоимость – 5 000 д.е., справедливая стоимость оборудования за вычетом затрат на продажу оценивается в 100 000 д.е., планируемый срок службы витрин – 10 лет. По состоянию на 31.12.20__г. торговое оборудование эксплуатировалось 3 года, ожидаемые чистые денежные потоки от использования данного актива в течение следующих 7 лет составляют 20 000 д.е. ежегодно. Для расчета дисконтированной стоимости следует использовать стоимость заемного капитала.

Задание.

- 1 Рассчитать амортизацию торгового оборудования за весь срок эксплуатации.
- 2 Рассчитать возмещаемую стоимость торгового оборудования.
- 3 Определить следует ли компании признавать убыток от обесценения торгового оборудования.

2.5 Лабораторная работа № 5 «Отражение информации о финансовых активах в отчетности»

Задание 1

Заполнить таблицу:

Вопрос	Ответ
1	2
Процедура идентификации контракта с покупателем	?
Этапы признания выручки по контрактам с покупателями	?
Порядок определения цены контракта	?
Порядок распределения цены сделки на контрактные обязательства	?
Порядок идентификации контрактных обязательств, подлежащих исполнению	?
Порядок признания выручки по мере исполнения договорных обязательств	?
Информация, используемая для расчета базовой прибыли на акцию	?
Эффекты, формирующие разводненную прибыль на акцию	?
Цель расчета разводненной прибыли на акцию	?
Случаи признания обыкновенных акций в качестве разводняющих	?
Порядок расчета разводненной прибыли на акцию	?
Условия включения условно выпускаемых потенциальных акций в расчет базовой прибыли	?
Эффект, оказываемый конвертируемыми инструментами на базовую прибыль	?

Продолжение таблицы

1	2
Отличие базовой и разводненной прибыли на акцию	?
Случаи ретроспективного пересчета величины базовой и разводненной прибыли на акцию	?
Информация, раскрываемая в финансовой отчетности о величине базовой и разводненной прибыли на акцию	?
Причины возникновения временных разниц	?
Отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых временных разниц	?
Порядок определения налоговой стоимости актива	?
Порядок определения налоговой стоимости обязательства	?
Порядок действий в случае, если налоговая стоимость актива или обязательства не очевидны	?
Примеры временных разниц	?
К чему приводит восстановление вычитаемых временных разниц	?
Ставки налога прибыль, принимаемые во внимание при подготовке финансовой отчетности	?
Отложенные налоговые активы и обязательства дисконтируются	?
Порядок взаимозачета текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств	?
Информация о расходах (доходах) по налогам на прибыль, подлежащая отдельному раскрытию в финансовой отчетности	?

Задание 2

Условие. Компания «Intel» ежегодно составляет финансовую отчетность по состоянию на 31 марта. Финансовая отчетность за год, заканчивающийся 31.03.20__г., в ближайшее время должна быть утверждена к выпуску. Компания «Intel» 01 апреля отчетного года продала 100 компьютеров одному покупателю по цене 1080 д.е. каждый на общую сумму 108000 д.е. Покупатель немедленно оплатил

всю сумму по договору. Условия продажи включали сервисное соглашение об обслуживании и содержании в исправности компьютеров в течение 4 лет с даты продажи. Обычная стоимость годового сервисного обслуживания вместе с ремонтом одного компьютера 50 д.е. Обычная цена продажи компьютера без договора сервисного обслуживания 1000 д.е.

Задание. Рассчитать сумму выручки от продажи компьютеров. Отобразить информацию о продаже в финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31.03.20__г.

Задание 3

Условие. Компания «Ember» заключила договор о продаже офисного здания в декабре 20__г. за 1 000000 д.е. с условием последующей обратной покупки в июне следующего года за 1 500000 д.е.

Задание. Рассчитать сумму выручки, признаваемой в финансовой отчетности. Раскрыть порядок отражения информации о сделке в финансовой отчетности.

Задание 4

Условие. Обязательства по текущему налогу на прибыль компании «Тоу» на 01.01.20__г. – 1000 д.е, на 31.12.20__г. – 1500 д.е. Обязательства по отложенному налогу в течение года не изменялись. Расходы по налогу на прибыль за финансовый год составили 1200 д.е..

Задание. Рассчитать сумму погашения обязательств по налогу на прибыль денежными средствами за год.

Задание 5

Условие. Балансовая стоимость нематериального актива – 800 д.е., его налогооблагаемая база – 900 д.е., ставка налога на прибыль – 35 %.

Задание. Определить вид отложенного налога и рассчитать его сумму.

Задание 6

Условие. Компания «Lumus» владеет 8 000 штук обыкновенных акций компании «Dark», акционерный капитал которой состоит из 20 000 обыкновенных акций. В течение 20__г. компания «Dark» получила 100 000 д.е. чистой прибыли и выплатила 80 000 д.е. дивидендов.

Задание. Рассчитать сумму инвестиционного дохода, включаемого в финансовую отчетность компании «Lumus» за 20__г.

Задание 7

Условие. По состоянию на 01.01.20__г. в компании «Karlos» находились в обращении 200 000 обыкновенных акций. 01.05.20__г. дополнительно было выпущено 30 000 обыкновенных акций в обмен на денежные средства.

Задание. Рассчитать средневзвешенное количество акций в обращении в 20__г.

Задание 8

Условие. Компания «Rainbow» владеет 10 000 акций компании «Sky». Это составляет 10% от количества акций, имеющих право голоса. В 20__г. чистая прибыль компании «Sky» составила 150 000 у.е., компания объявила дивиденды в размере 40% от чистой прибыли.

Задание. Рассчитать сумму инвестиционного дохода, включаемого в финансовую отчетность компании «Rainbow» за 20__г.

Вопросы для собеседования

1 Какие процедуры должна выполнить отчитывающаяся компания при пересчете финансовой отчетности зарубежной компании и включении в финансовую отчетность первой?

2 Является ли частичное списание балансовой стоимости зарубежной компании реализацией?

3 В чем отличие зарубежной компании от зарубежной деятельности?
Привести примеры.

4 Порядок определения конечного курса валюты при формировании финансовых показателей отчетности?

5 Привести определение чистых инвестиций в зарубежную компанию в соответствии с МСФО.

6 Какой курс должен использоваться при представлении статей в иностранной валюте на каждую отчетную дату?

7 Перечислить случаи включения и не включения курсовой разницы в балансовую стоимость актива. Привести примеры.

8 Какая информация должна быть раскрыта в случае изменения классификации значимой зарубежной деятельности?

9 Почему курсовые разницы, возникающие по расчетам с дочерними и зависимыми компаниями, не могут исключаться при составлении консолидированной отчетности? В какой форме сводной отчетности отражаются данные курсовые разницы?

10 Какую информацию должна раскрывать компания для каждого класса финансовых активов, финансовых обязательств долевого инструмента?

11 На что влияют договорные условия финансового инструмента?

12 На что оказывают влияние изменения в рыночных ставках процента?

13 Что представляет собой эффективная ставка процента денежного финансового инструмента?

14 Для чего компания предоставляет информацию о риске неплатежа?

15 Какая база для определения справедливой стоимости финансового инструмента, продающегося на активном и ликвидном рынке, является наилучшей?

16 Что является важнейшим отличием финансового обязательства от долевого инструмента?

17 Когда повышается полезность информации о стоимостных параметрах и характере финансовых инструментах?

Задание для домашней работы

Условие. Компания «Armstrong» 02.12.20__г. продала товары на экспорт на общую сумму 10 000 евро, на эту дату обменный курс был равен 10 д.е. за один евро. 12.12.20__г. дебиторская задолженность была полностью погашена иностранным клиентом. Обменный курс на дату погашения был равен 10,50 д.е. за один евро. По состоянию на 31.12.20__г. обменный курс был равен 11 д.е. за один евро.

Задание. Рассчитать доход от реализации по данной продаже, отражаемый в финансовой отчетности компании «Armstrong» за декабрь 20__г., при условии, что валютой отчетности являются д.е.

2.6 Лабораторная работа № 6 «Трансформация отчетности экономического субъекта в формат МСФО»

Задание 1

Совет директоров компании «Виконт» принял решение о формировании первой отчетности по МСФО за 20__ г., подготовив сравнительную информацию за 1 год.

Задание: Определить корректность действий компании для перехода на МСФО.

Задание 2

Совет директоров компании «Стерх» принял решение о формировании первой отчетности по МСФО за 20__ г., подготовив сравнительную информацию за 2 года.

Задание: Определить корректность действий компании для перехода на МСФО.

Задание 3

Компания «М» покупает компанию «Б» на условиях обратной покупки. При этом до объединения компания «М» выпустила 600 акций, а после покупки еще 12000 акций для собственников компании «Б».

Задание: Рассчитать количество акций, которые необходимо использовать для получения сравнительных значений прибыли в расчете на одну акцию для предыдущих периодов.

Задание 4

Компания «А» приобрела контроль над компанией «Б» путем приобретения его чистых активов. Балансовая стоимость чистых активов компании «Б» на дату приобретения контроля составляла 280 тыс. у.е, справедливая стоимость чистых активов – 290 тыс. у.е. Контроль был приобретен за 300 тыс. у.е.. В консолидированной отчетности группы компаний «АБ» была показана деловая репутация в сумме 20 тыс. у.е.

Задание: Определить корректность действий составителя отчетности.

Задание 5

В отчете о финансовом положении компании «В» есть статья «Инвестиции в зависимые общества» на сумму 5 млн. у.е. Компания «В» не собирается продавать свою долю, однако при составлении консолидированной отчетности Группы данная сумма была исключена.

Задание: Определить корректность действий составителя отчетности.

Вопросы для собеседования

- 1 Какие преимущества и недостатки имеет способ составления отчетности в формате МСФО путем трансформации?
- 2 Какие преимущества и трудности присущи ведению параллельного учета?
- 3 Какие основные разделы, как правило, присутствуют в плане счетов, составленного для формирования отчетности в формате МСФО?

4 Какие этапы выделяют для трансформации отчетности в формат МСФО?

5 Какие процедуры следует сделать для подготовки к ведению параллельного учета?

Задание для домашней работы

На начало 20__ года производственная компания «Аква» имеет лишь 45% доли участия в своей компании, остальные 55 % распределены между другими сторонами. Компания «Вита» осуществила взнос активов в компанию «Аква» на сумму 60 млн. у.е. и выкупила 20 % доли прямого участия и 5 % доли косвенного участия в этой компании. Остальные 30 % принадлежат компании «Энерджи». Прибыль, полученная от деятельности компании «Аква» за отчетный год равна 16 млрд. у.е.

Задание: Определить прибыль, подлежащую раскрытию в финансовой отчетности компании «Вита» за отчетный год.

3 Задания для самостоятельной работы

3.1 Организационное обеспечение работ по унификации учета на международном уровне

Вопросы для самоподготовки

1 История создания и функционирования профессиональных бухгалтерских организаций.

2 Организации, занимающиеся унификацией учетных процедур на международном уровне.

3 Американский институт дипломированных общественных бухгалтеров: история и направления деятельности.

4 Фонд МСФО: миссия и направления деятельности.

5 Международная федерация бухгалтеров: история и направления деятельности.

3.2 Концепции поддержания капитала

Вопросы для самоподготовки

- 1 Определение концепции поддержания капитала.
- 2 Назначение концепции поддержания капитала.
- 3 Виды концепций поддержания капитала.
- 4 Концепция поддержания финансового капитала: сущность и практическое применение.
- 5 Концепция поддержания физического капитала: сущность и практическое применение.

3.3 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».
- 2 Определение связанных сторон.
- 3 Примеры связанных сторон компании.
- 4 Примеры операций между связанными сторонами.
- 5 Порядок раскрытия информации о связанных сторонах при условии отсутствия операций между компаниями.
- 6 Примеры юридических и физических лиц, не идентифицируемых в качестве связанных сторон.
- 7 Цель раскрытия информации о вознаграждении ключевому управленческому персоналу компании в финансовой отчетности.
- 8 Факторы, анализируемые для определения уровня значимости операции со связанными сторонами.
- 9 Всегда ли группы компаний считаются связанными сторонами?

10 Влияние характера контроля/влияния материнской компании над дочерними компаниями для целей формирования финансовой отчетности.

3.4 МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»

Вопросы для самоподготовки

1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

2 Проанализируйте основы сегментации в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты».

3 Охарактеризуйте понятие «руководство, принимающее операционные решения». Приведите примеры.

4 Определите данные какого учета, должны быть положены в основу составления отчетности по сегментам.

5 Обоснуйте необходимость проведения процедуры сверки показателей отчетных сегментов с общими показателями компании.

6 Перечислите основные качественные критерии для проведения сегментации.

7 Перечислите количественные критерии, которым должен соответствовать отобранный сегмент.

8 Прокомментируйте порядок действий в случае, если размер выручки всех отобранных сегментов меньше 75% совокупной выручки компании.

9 Назовите критерии агрегирования двух или более операционных сегментов в один операционный сегмент.

10 Определите обязанность компании формировать информацию по географическим сегментам.

11 Определите, может ли компания, осуществляющая хозяйственную деятельность, от которой выручка еще только ожидается, классифицировать данный сегмент как операционный.

12 Перечислите сведения, которые должны быть раскрыты об операционных и географических сегментах в отчетности.

13 Поясните, как влияет изменение числа отчетных сегментов, на раскрытие информации в отчетности.

14 Проанализируйте необходимость раскрытия в отчетности информации об основных покупателях.

3.5 МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода»

Вопросы для самоподготовки

1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода».

2 Виды событий после отчетной даты.

3 Примеры корректирующих событий.

4 Назначение корректировок показателей финансовой отчетности, осуществляемых после отчетной даты.

5 Примеры некорректирующих событий.

6 Причины отказа от корректировок показателей финансовой отчетности, осуществляемых после отчетной даты.

7 Порядок раскрытия информации об объявленных дивидендах.

8 Порядок раскрытия информации о событиях после отчетной даты в финансовой отчетности.

3.6 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость»

Вопросы для самоподготовки

1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».

2 Определение понятия «инвестиционная недвижимость».

- 3 Определение понятия «недвижимости, занимаемой владельцем».
- 4 Условия признания инвестиционной недвижимости активом.
- 5 Примеры инвестиционной недвижимости.
- 6 Виды стоимости инвестиционной недвижимости.
- 7 Способы последующей оценки инвестиционной недвижимости.
- 8 Условия перевода объектов из категории инвестиционной недвижимости в другую категорию активов.
- 9 Условия прекращения признания инвестиционной недвижимости в финансовой отчетности.
- 10 Сроки и порядок тестирования объектов на соответствие критериям признания инвестиционной недвижимости.

3.7 МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи и прекращенная деятельность».
- 2 Критерии классификации долгосрочных активов (или выбывающих групп) в качестве признанных для продажи.
- 3 Срок продажи долгосрочного актива или выбывающей группы активов.
- 4 Процедура продажи долгосрочного актива (или выбывающей группы).
- 5 Порядок оценки долгосрочного актива или выбывающей группы, предназначенной для продажи.
- 6 Порядок признания убытка от обесценения по долгосрочному активу или выбывающей группы, предназначенной для продажи.
- 7 Амортизация долгосрочных активов, удерживаемых для продажи.
- 8 Случаи изменения в плане продаж.

9 Раскрытие информации в финансовой отчетности о долгосрочных активах, удерживаемых для продажи.

3.8 МСФО (IFRS) 16 «Учет аренды»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда».
- 2 Условия признания финансовой аренды.
- 3 Учет финансовой аренды у арендодателя.
- 4 Учет финансовой аренды у арендатора.
- 5 Факторы, учитываемые при определении срока аренды.
- 6 Виды арендных платежей.
- 7 Случаи пересмотра срока аренды.
- 8 Раскрытие информации об аренде у арендатора.
- 9 Первоначальная оценка финансовой аренды у арендодателя.
- 10 Учет аренды у арендодателей, являющихся производителями или дилерами.
- 11 Учет операционной аренды у арендодателя.
- 12 Особенности классификации субаренды.

3.9 МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».
- 2 Состав затрат по займам в соответствии с МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам».
- 3 Понятие «квалифицируемый актив».

- 4 Примеры квалифицируемых активов.
- 5 Примеры активов, которые не могут быть признаны квалифицируемыми активами.
- 6 Способы признания затрат по займам в соответствии с МСФО.
- 7 Порядок признания затрат по займам, возникших в связи с поступлением квалифицируемого актива.
- 8 Понятие «инвестиционного дохода», связанного с получением займов и кредитов.
- 9 Порядок расчета суммы, признаваемой в качестве расхода по привлеченным займам в отчете о прибылях и убытках.
- 10 Раскрытие информации о затратах по займам в финансовой отчетности.

3.10 МСФО (IAS) МСФО 21 «Влияние изменений валютных курсов»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют».
- 2 Понятие «функциональная валюта».
- 3 Признаки функциональной валюты.
- 4 Понятие «валюта отчетности».
- 5 Случаи, когда валюта отчетности может отличаться от функциональной валюты.
- 6 Порядок пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.
- 7 Порядок пересчета монетарных активов зарубежной компании.
- 8 Порядок пересчета немонетарных активов зарубежной компании.
- 9 Раскрытие информации об обменных курсах в финансовой отчетности.

3.11 МСФО (IAS) МСФО 12 «Налоги на прибыль»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль».
- 2 Отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых временных разниц.
- 3 Расходы (доходы), включаемые в расход по налогу (доход по налогу).
- 4 Порядок определения налоговой стоимости актива.
- 5 Порядок определения налоговой стоимости обязательства.
- 6 Причины возникновения отложенных налоговых активов и обязательства.
- 7 Примеры временных разниц.
- 8 Последствия восстановления вычитаемых временных разниц.
- 9 Подлежат ли отложенные налоговые активы и обязательства дисконтированию?
- 10 Разрешено ли производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств?
- 11 Информация о расходах (доходах) по налогам на прибыль, раскрываемая в отчетности отдельно.

3.12 МСФО (IAS) МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 29 «Отчетность в условиях гиперинфляции».
- 2 Признаки гиперинфляции в экономике.
- 3 Состав финансовой отчетности компании, ведущей свою деятельность в гиперинфляционной экономике.

- 4 Порядок оценки активов при гиперинфляции в экономике.
- 5 Порядок оценки обязательств при гиперинфляции в экономике.
- 6 Порядок пересчета показателей финансовой отчетности

3.13 МСФО (IAS) МСФО 19 «Вознаграждения работникам». МСФО 26 «Пенсионные планы»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».
- 2 Классификация вознаграждений работникам.
- 3 Порядок раскрытия информации о вознаграждениях в финансовой отчетности.
- 4 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».
- 5 Виды пенсионных планов/программ.
- 6 Понятие «пенсионного плана с установленными взносами».
- 7 Понятие «пенсионного плана с установленными выплатами».
- 8 Понятие «безусловных выплат».
- 9 Порядок расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат.
- 10 Периодичность проведения актуарных оценок.
- 11 Состав финансовой отчетности по пенсионному плану с установленными выплатами.
- 12 Цель отчетности по пенсионному плану с установленными выплатами.
- 13 Состав финансовой отчетности по пенсионному плану с установленными взносами.
- 14 Цель отчетности по пенсионному плану с установленными взносами.
- 15 Порядок учета инвестиций пенсионного плана.

16 Порядок оценки активов пенсионного плана.

3.14 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации». МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка». МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытия»

Вопросы для самоподготовки

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации».
- 2 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка».
- 3 Цель и сфера применения МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации».
- 4 Определение финансового инструмента.
- 5 Влияние условий договора на признание и идентификацию финансового инструмента.
- 6 Определение «эффективной ставки процента» финансового инструмента.
- 7 Определение «бизнес-модели» при признании финансовых активов.
- 8 Финансовые инструменты, учитываемые по амортизированной стоимости.
- 9 Цель и сфера применения учета хеджирования.
- 10 Критерии группировки финансовых инструментов.
- 11 Раскрытие информации о финансовых активах и финансовых обязательствах в финансовой отчетности.

3.15 Параллельный учет и порядок его организации

Вопросы для самоподготовки

- 1 Способы перекладки финансовой отчетности в формат МСФО.
- 2 Особенности организации параллельного учета.
- 3 Достоинства параллельного учета при подготовке финансовой отчетности в формате МСФО.
- 4 Недостатки параллельного учета при подготовке финансовой отчетности в формате МСФО.
- 5 Возможности автоматизации процесса формирования отчетности в формате МСФО при параллельном учете.

4 Темы докладов

Раздел 1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности

- 1 Проблемы трансформации 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 Правовое обеспечение бухгалтерского учета и финансовой отчетности на территории Европейского Союза
- 5 Проблемы и тенденции развития МСФО, последние изменения, произошедшие в стандартах

Раздел 2 Концептуальные основы финансовой отчетности

- 1 Проблема адаптации бухгалтерского учета и отчетности в России к международным стандартам.
- 2 Классификация моделей (систем) международного бухгалтерского учета.
- 3 Влияние концепций учета на формирование отчетных показателей.
- 4 Бихевиористическая парадигма учета и МСФО.

Раздел 3 Подготовка и представление финансовой отчетности в соответствии с МСФО

- 1 Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о финансовом положении в России и за рубежом
- 2 Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о финансовых результатах в России и за рубежом

3 Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета об изменении капитала в России и за рубежом

4 Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о движении денежных средств в России и за рубежом

5 Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения

6 Проблемы составления консолидированной отчетности в России и за рубежом

7 Проблемы отражения влияния инфляционных процессов в финансовых отчетах: отечественный и международный стандарт

Раздел 4 Отражение информации о нефинансовых активах в финансовой отчетности

1 Сравнительная характеристика отражения информации основных средств в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

2 Сравнительная характеристика отражения информации нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

3 Сравнительная характеристика отражения информации о запасах в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

Раздел 5 Отражение информации о финансовых активах в отчетности

1 Сравнительная характеристика отражения информации о выручке, полученной от покупателей в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

2 Сравнительная характеристика отражения информации о финансовых инструментах в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

3 Сравнительная характеристика отражения информации о финансовых и хозяйственных рисках в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

4 Сравнительная характеристика отражения информации о пенсионных программах в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

5 Сравнительная характеристика отражения информации о финансовых и хозяйственных рисках в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

Раздел 6 Трансформация отчетности экономического субъекта в формат МСФО

- 1 Проблемы автоматизации трансформации финансовой отчетности российских хозяйствующих субъектов в формат МСФО
- 2 Варианты организации параллельного учета и его автоматизации.
- 3 Достоинства и недостатки автоматизации процесса перекладки отчетности в формат МСФО.

5 Примерные вопросы для экзамена

- 1 Причины, вызвавшие разработку международных стандартов финансовой отчетности.
- 2 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.
- 3 Порядок разработки МСФО.
- 4 Роль МСФО в процессе реформирования российской системы учета и отчетности.
- 5 Основные положения концептуальных основ составления и представления финансовой отчетности.
- 6 Пользователи финансовой отчетности и их информационные потребности.
- 7 Общие и особые требования, предъявляемые различными группами пользователей к информации отчетности.
- 8 Элементы финансовой отчетности.
- 9 Критерии признания элементов отчетности.
- 10 Виды оценок для стоимостного измерения элементов отчетности.
- 11 основополагающие принципы МСФО.
- 12 Качественные характеристики финансовой отчетности.
- 13 Концепции поддержания капитала.
- 14 Назначение и сущность финансовой отчетности.
- 15 Компоненты финансовой отчетности.
- 16 Порядок формирования годовой финансовой отчетности.
- 17 Различные форматы финансовой отчетности.
- 18 Классификация активов и обязательств, применяемая в целях составления отчета о финансовом положении.
- 19 Информация, раскрываемая в отдельных формах финансовой отчетности.
- 20 Сущность понятий: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда.

- 21 Классификация основных средств, нематериальных активов, запасов, аренды.
- 22 Методы амортизации основных средств и нематериальных активов.
- 23 Особенности формирования фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств, нематериальных активов, запасов.
- 24 Порядок переоценки основных средств.
- 25 Порядок отражения в отчетности финансовой и операционной аренды.
- 26 Порядок тестирования активов на обесценение.
- 27 Порядок внесения изменений в учетную политику.
- 28 Критерии признания выручки для различных операций.
- 29 Отражение затрат по займам в финансовой отчетности.
- 30 Понятие квалифицируемого актива.
- 31 Порядок расчета показателя прибыль на акцию.
- 32 Порядок расчета базовой и разводненной прибыли на акцию.
- 33 Причины возникновения постоянных и временных разниц.
- 34 Порядок определения налоговой базы актива и обязательства.
- 35 Порядок отражения отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований в отчетности.
- 36 Признаки гиперинфляционной экономики.
- 37 Порядок отражения влияния инфляции на показатели отчетности.
- 38 Критерии признания сторон связанными.
- 39 Раскрытие в отчетности информацию о связанных сторонах.
- 40 Сущность и применения метода покупки.
- 41 Сущность и применения метода долевого участия.
- 42 Сущность и применения метода пропорционального сведения.
- 43 Сущность и отличие контроля от существенного влияния.
- 44 Понятие инвестиционной собственности.
- 45 Понятие и раскрытие в отчетности события после отчетной даты.
- 46 Понятие и сущность резервов и оценочных обязательств.
- 47 Методы раскрытия правительственной помощи в финансовой отчетности.

48 Отражение информации о вознаграждениях работникам в отчетности.

49 Отражение информации о пенсионных планах с установленными взносами и с установленными выплатами в отчетности.

50 Понятие и сущность финансовых и нефинансовых активов.

51 Оценка финансовых активов и обязательств.

6 Литература, рекомендуемая для выполнения лабораторных работ и самостоятельной работы студентов

6.1 Основная литература

6.1.1 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>

6.1.2 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>

6.1.3 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>

6.1.4 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>

6.2 Дополнительная литература

6.2.1 Агеева, О. А. Международные стандарты финансовой отчетности. Теория и практика : 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.

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

6.2.3 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.

6.2.4 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.

6.2.5 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.

6.2.6 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.

6.2.7 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.

6.2.8 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.

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

6.2.10 Миславская, Н. А. Международные стандарты учета и финансовой отчетности : 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.

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

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

6.2.13 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.

6.2.14 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.

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

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

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

6.2.18 Седьмая Директива ЕЭС «О консолидированной отчетности»: принята Советом Европейских сообществ от 13.06.1983г. № 83/349. - Режим доступа: http://docs.pravo.ru.

6.2.19 Восьмая Директива ЕЭС «О требованиях к лицам, осуществляющим аудит отчетности акционерных обществ»: принята Советом Европейских сообществ от 10.04.1984г. №84/258. - Режим доступа: <http://docs.pravo.ru>.

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

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

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.

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

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

Актuarные 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:

- 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.

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, неприятых 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.

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.

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
6. Банк России (ЦБ). – Режим доступа: www.cbr.ru
7. Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг. – Режим доступа: www.fedcom.ru