

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение  
высшего образования  
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

# **МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Методические указания

Составитель  
Е.В. Саталкина

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

Оренбург  
2021

УДК 657(07)  
ББК 65.052я7  
М21

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

М21 **Международные стандарты финансовой отчетности:** методические указания / составитель Е. В. Саталкина; Оренбургский гос. ун-т – Оренбург : ОГУ, 2021. – 101 с.

Методические указания для практических занятий, домашней и самостоятельной работы студентов по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» предназначены для студентов всех форм обучения по направлению подготовки 38.03.01 Экономика.

В методических указаниях содержатся задачи, тестовые задания, контрольные вопросы по изучаемым темам, рекомендации по выполнению предложенных заданий, а так же литература, необходимая для изучения дисциплины.

УДК 657(07)  
ББК 65.268я7

© Саталкина Е. В.,  
составление, 2021  
© ОГУ, 2021

## Содержание

Введение.....	5
1 Рекомендации по проведению практических занятий и выполнению домашней работы студентами .....	6
2. Задания для практических занятий и домашней работы студентов .....	8
2.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Формирование и развитие системы МСФО .....	8
2.2 Основы подготовки и представления финансовой отчетности, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО (МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 34, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 24, МСФО (IFRS) 1).....	10
2.3 Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия (МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 23, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IFRS) 5).....	31
2.4 Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль, и изменений валютных курсов (МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 21) .....	42
2.5 Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37).....	49
2.6 Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования (МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 26, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 4) .....	53
2.7 Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 28) .....	60
3 Задания для самостоятельной работы .....	73
3.1 МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» .....	73
3.2 МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» .....	73
3.3 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество».....	74
3.4 МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» .....	75

3.5 МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» .....	75
3.6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» .....	76
3.7 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» .....	77
3.8 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» .....	77
3.9 МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам» .....	78
3.10 МСФО (IAS) 29 «Отчетность в условиях гиперинфляции» .....	79
4 Литература, рекомендуемая для практических занятий, выполнения домашних заданий и самостоятельной работы .....	80
5 Глоссарий .....	82

## Введение

Дисциплина «Международные стандарты финансовой отчетности» включена в учебный план по направлению подготовки 38.03.01 Экономика как обязательная дисциплина вариативной части.

Изучение данного курса является необходимым условием фундаментальной подготовки бакалавров по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика», 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:

– изучение основных международных стандартов финансовой отчетности, регламентирующих виды, состав, структуру отчетов подготавливаемых, а также порядок формирования их показателей;

– определение требований к финансовой отчетности и принципов формирования отчетных показателей в соответствии с МСФО;

– изучение методики составления отчета о финансовом состоянии, отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, отчета об изменении капитала, отчета о движении денежных средств и пояснительных материалов согласно действующих МСФО;

– изучение требований к сбору, обобщению и раскрытию информации о финансовом состоянии, финансовых результатах и изменениях в финансовом положении в консолидированной отчетности группы компаний.

# **1 Рекомендации по проведению практических занятий и выполнению домашней работы студентами**

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 практических занятий являются:

– практическая реализация методов приложения теории к решению практических 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 домашних заданий 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. Попытайтесь 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 домашних работ.** На первом занятии получите у преподавателя график выполнения домашних и самостоятельных работ на текущий семестр. Обзаведитесь всем необходимым методическим обеспечением.

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

Кроме того, при изучении дисциплины и выполнении практических заданий следует руководствоваться рабочей программой курса.

Предложенные задания выполняются студентами последовательно в течение семестра по мере изучения теоретического материала.

Задания рассчитаны как на аудиторную, так и на самостоятельную работу студентов.

Успешное освоение курса предполагает активное, творческое участие студента путем планомерной, повседневной работы.

## **2. Задания для практических занятий и домашней работы студентов**

### **2.1 Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Формирование и развитие системы МСФО**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте причины, вызвавшие разработку международных стандартов финансовой отчетности

2 Проанализируйте влияние англо-американской школы бухгалтерского учета на систему МСФО

3 Проанализируйте эволюцию становления и развития системы МСФО

4 Проанализируйте роль МСФО для международного рынка капитала

5 Прокомментируйте миссию Фонда МСФО

6 Охарактеризуйте структуру Фонда МСФО

7 Проанализируйте основные направления деятельности Совета МСФО

8 Прокомментируйте порядок разработки МСФО

9 Перечислите основные тенденции развития МСФО и проекты МСФО

10 Приведите структуру системы МСФО. Проанализируйте назначение каждого компонента

11 Какую роль, на Ваш взгляд, играют МСФО в процессе реформирования системы учета и отчетности в РФ

12 Проанализируйте порядок проведения применимости МСФО в РФ

13 Порядок признания МСФО и их разъяснений для применения на территории Российской Федерации

14 Роль Министерства финансов РФ в практике применения МСФО на территории России

15 Роль Банка России в практике применения МСФО на территории России

### **Задание 1**

Сформировать сравнительную таблицу действующих аналогов учетных стандартов действующих в РФ и в системе МСФО.

### **Задание 2**

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

### **Задание 3**

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 учета объектов	?
Предлагаемый порядок раскрытия информации в финансовой отчетности	?
Предполагаемый срок вступления в силу	?

## **Задание для домашней работы**

Самостоятельно на примере любого МСФО раскрыть процедуру разработки стандарта.

**2.2 Основы подготовки и представления финансовой отчетности, состав и порядок представления отчетности, формируемой в формате МСФО (МСФО (IAS) 1, МСФО (IAS) 7, МСФО (IAS) 34, МСФО (IFRS) 8, МСФО (IAS) 8, МСФО (IAS) 10, МСФО (IAS) 24, МСФО (IFRS) 1)**

### **Концептуальные основы МСФО.**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Раскройте назначение и статус Концептуальных основ в системе МСФО
- 2 Проанализируйте цель и состав финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- 3 Перечислите пользователей финансовой отчетности и их информационные потребности
- 4 Охарактеризуйте понятие финансовой отчетности общего назначения, перечислите её отличия от специальной отчетности
- 5 Приведите действующую классификацию качественных характеристик финансовой отчетности, объясните данную группировку
- 6 Проанализируйте качественные характеристики, влияющие на повышение полезности финансовой информации. Приведите примеры
- 7 Проанализируйте фундаментальные качественные характеристики финансовой отчетности. Почему, на Ваш взгляд, выделены именно эти признаки.
- 8 Поясните причины выделения метода начисления и принципа непрерывности деятельности предприятия в качестве основополагающих допущений МСФО

9 Охарактеризуйте понятие актива как элемента финансовой отчетности.

Приведите примеры

10 Охарактеризуйте понятие обязательства как элемента финансовой отчетности. Приведите примеры

11 Охарактеризуйте понятие капитала как элемента финансовой отчетности.

Приведите примеры

12 Охарактеризуйте понятие дохода как элемента финансовой отчетности.

Приведите примеры

13 Охарактеризуйте понятие расхода как элемента финансовой отчетности.

Приведите примеры

14 Проанализируйте критерии идентификации объекта в качестве элемента финансовой отчетности. Приведите примеры

15 Сформулируйте назначение, целевую аудиторию и отличия концепции поддержания физического капитала и концепции поддержания финансового капитала

### **Задание 1**

Условие:

Компания «Eagle» специализируется на выращивании и переработке кофе. По статистике, сложившейся за последние несколько лет, в среднем около 90% всей продукции поставляется крупнейшему в регионе ритейлеру.

Задание:

Сформулировать информацию, подлежащую раскрытию в финансовой отчетности компании «Eagle». Каким качественным характеристикам должна соответствовать эта информация.

## Задание 2

Условие:

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

Определение	Вид базы оценки
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	?
Активы отражаются в сумме уплаченных денежных средств либо по справедливой стоимости. Обязательства отражаются в сумме поступлений, полученных в обмен на обязательство.	?
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.	?
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:

Млн. ден. ед.

Показатели компании	Значение показателя	
	на начало отчетного периода	изменение за отчетный период
1	2	3
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:

Млн. ден. ед.

Показатели	Сумма
1	2
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:

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

Объект учета	Элемент отчетности
Задолженность по дивидендам, причитающимся акционерам	?
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 6

Условие:

В таблице приведены операции и ситуации хозяйственной жизни экономического субъекта:

Хозяйственная операция/ситуация	Качественная характеристика / основополагающий принцип
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	?
Против компании подан иск в суд на крупную сумму, юристы обеспокоены ходом процесса и убеждены, что судебное разбирательство грозит серьезными последствиями.	?
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.

## Задание 7

Корпорация «Химко» занимается производством химической продукции и её продажей на отечественных рынках. В перспективе компания хотела бы расширить свои рынки сбыта и начать экспортировать часть продукции в зарубежные страны.

Финансовый директор выяснил, что одним из основных условий продажи продукции за рубеж является выполнение международных экологических требований. Несмотря на то, что за последнее время компания уже осуществила ряд экологических программ, очевидно, что проводимая время от времени экологическая проверка будет стоить приблизительно 200 тыс. у.е.

Экологическая проверка включает в себя следующие мероприятия:

- полный обзор всех директив в области экологии;
- детальный анализ соблюдения этих директив;
- подготовку отчета содержащего рекомендации по проведению материальных и стратегических изменений, необходимых для того, чтобы соответствовать международным требованиям.

Финансовый директор компании предложил капитализировать эти 200 тыс. у.е. с последующим списанием данной суммы против выручки от экспортной деятельности для соблюдения принципа соответствия доходов и расходов.

Задание:

Оцените правильность выдвинутого предложения. Ответ объясните.

### **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.

### **МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и сферу применения МСФО (IAS) 1 «Предоставление финансовой отчетности». Приведите практические примеры компаний, применяющих данный стандарт

2 Прокомментируйте понятие «финансовая отчетность» и сформулируйте ее назначение

3 Перечислите и охарактеризуйте отчеты, формирующие полный комплект финансовой отчетности в соответствии с МСФО

4 Перечислите отчеты, которые могут быть включены в комплект финансовой отчетности, представляемой в соответствии с МСФО

5 Прокомментируйте понятие «достоверное представление» в системе МСФО. Приведите примеры его реализации в отчетности

6 Проанализируйте порядок раскрытия информации в финансовой отчетности в случае отказа от соблюдения требований отдельного стандарта

7 Определите, возможен ли взаимозачет активов и обязательств при составлении отчетности в соответствии с МСФО

8 Укажите периодичность предоставления финансовой отчетности в соответствии с МСФО. Возможно ли изменение предусмотренной периодичности подготовки отчетов

9 Охарактеризуйте классификацию активов и обязательств в целях составления отчета о финансовом положении. Приведите примеры

10 Проанализируйте вертикальный и горизонтальный форматы составления отчета о финансовом положении, сформулируйте их достоинства и недостатки

11 Проанализируйте форматы раскрытия информации о прибылях и убытках компании, сформулируйте их достоинства и недостатки

12 Проанализируйте форматы раскрытия информации об изменениях в капитале компании, сформулируйте их достоинства и недостатки

13 Раскройте порядок представления основных принципов учетной политики в финансовой отчетности, составленной в соответствии с МСФО.

14 Охарактеризуйте информацию, раскрываемую в примечаниях к финансовой отчетности

## Задание 1

Условие:

На начало 20\_г. в компании «Danon», были остатки по следующим счетам:

тыс. ден. ед.

Счет	Сумма
Нераспределенная прибыль	600
Кредиторская задолженность	180
Запасы	270
Основные средства	120
Дебиторская задолженность	330
Акционерный капитал	360
Наличные	420

Задание:

Составить отчет о финансовом положении в горизонтальном и вертикальном формате. Проанализировать отличия в полученных суммах.

## Задание 2

Условие:

Остатки и обороты по счетам компании «Person» за 20\_г. представлены в таблице:

тыс. ден. ед.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Поступило / Начислено	Выбыло / Оплачено
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	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	515000	800000	780000

Задание:

Составить отчет о финансовом положении в горизонтальном и вертикальном формате. Проанализировать отличия в полученных суммах.

### Задание 3

Условие:

В таблице приведены счета компании «Innovator» за год, закончившейся 31.12.20\_ г.:

тыс. ден. ед.

Хозяйственные операции	Сумма
Выручка от продаж	20000
Себестоимость	9200
Амортизация основных средств	3150
Расходы на сбыт	1500
Административные расходы	2300
Остатки ГП: на начало	1600
на конец	320
Стоимость НЗП: на начало	400
на конец	1900
Расходы на заработную плату	6000
Материальные затраты	4000
Прочие операционные расходы	4800
Доходы от дивидендов и процентов	8000
Убытки по финансовым операциям	1900
Прочие операционные доходы	9035
Расходы по налогу на прибыль	3025

Задание:

Составить отчет о прибылях и убытках по формату затрат.

#### Задание 4

Условие:

В таблице приведены счета компании «Success» за год, закончившейся 31.12.20\_ г.:

тыс. ден. ед.

Счет	Сумма
Выручка от продаж	33100
Себестоимость	11000
Амортизация основных средств	6890
Расходы на сбыт	900
Административные расходы	4050
Остатки ГП: на начало	2360
на конец	500
Расходы на заработную плату	10000
Материальные затраты	1900
Прочие операционные расходы	3300
Доходы от дивидендов и процентов	5700
Убытки по финансовым операциям	2444
Прочие операционные доходы	12000
Расходы по налогу на прибыль	4800

Задание:

Составить отчет о прибылях и убытках по функциональному формату.

#### Задание для домашней работы

Условие:

Остатки и обороты по счетам компании «Motor drive» за 20\_ г. представлены в таблице:

тыс. ден. ед.

Наименование показателей	Остаток на начало года	Поступило/ Начислено	Выбыло / Оплачено
Здания и сооружения	1250200	34630	20000
Наличные средства в кассе	7	50000	49998
Запасы топлива	19700	230040	233500
Оборудование и приборы	1200112	40000	300800
Затраты в незавершенном производстве	50774	800600	665222
Амортизация зданий и сооружений	500144	49500	160300
Амортизация приборов и оборудования	502190	140200	177500
Задолженность по дивидендам	12000	100000	–
Векселя полученные	90000	150000	90000
Задолженность поставщикам	220100	400000	412050
Акционерный капитал	559000	–	–
Резервный капитал	215000	–	–
Нераспределенная прибыль	?	?	?
Долгосрочные кредиты банка	100000	105000	195000

Задание:

Составить отчет о финансовом положении в горизонтальном и вертикальном формате. Проанализировать отличия в полученных суммах.

### **МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS 7) «Отчёт о движении денежных средств»

2 С чем, на Ваш взгляд, связано выделение требований к отчету в отдельный стандарт

3 Охарактеризуйте понятие «денежные эквиваленты». Приведите примеры

4 Раскройте порядок представления информации в отчете о движении денежных средств

5 Дайте определение и приведите примеры денежных потоков от операционной деятельности

6 Дайте определение и приведите примеры денежных потоков от инвестиционной деятельности

7 Дайте определение и приведите примеры денежных потоков от финансовой деятельности

8 Охарактеризуйте методы, используемые при раскрытии денежных потоков от операционной деятельности

9 Проанализируйте в чем основное различие прямого и косвенного представления информации о денежных средствах и их эквивалентах

10 Раскройте порядок отражения в отчёте о движении денежных средств информации о налогах на прибыль

11 Проанализируйте порядок раскрытия информации о денежных потоках на нетто-основе. Приведите примеры

12 Охарактеризуйте порядок отражение денежных средств и их эквивалентов, выраженных в иностранной валюте

13 Перечислите случаи, в которых необходимо формирование профессионального суждения для идентификации потока денежных средств с целью раскрытия в отчете

### **Задание 1**

Условие:

Потоки денежных средств по видам деятельности компании «Mover» за 20\_г. представлены в таблице:

тыс. ден. ед.

Показатели	Сумма
Чистая прибыль	17
Выручка от продажи активов	6
Прибыль от продажи активов	0,5
Вложения во внеоборотные активы	75
Амортизация основных средств и нематериальных активов	3,5
Увеличение дебиторской задолженности	12
Выпущенные обыкновенные акции	33
Объявленные дивиденды	1,2

Задание:

Составить отчет о движении денежных средств косвенным методом.

### **Задание для домашней работы**

Задание:

Определить, к какой части чистого денежного потока, и с каким знаком относятся операции, приведенные ниже:

- получение процентного дохода по государственным облигациям;
- приобретение оборудования в обмен на старое с доплатой;
- оплата финансовой аренды;
- продажа здания по цене выше балансовой;
- конвертация привилегированных акций в обыкновенные акции;
- оплата текущей (операционной) аренды;
- получение дивидендов от дочерней компании;
- денежные поступления от продажи товаров за наличные средства;
- выплата процентов по краткосрочному займу;
- продажа собственных акций за наличные денежные средства;
- выплата дивидендов по привилегированным акциям.

### **МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»**

**Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность»

2 Охарактеризуйте понятие «промежуточная финансовая отчетность»

3 Определите, допускает ли стандарт отказ от подготовки промежуточной финансовой отчетности

4 Определите, допускает ли стандарт отступление от действующих стандартов и интерпретаций при подготовке промежуточной финансовой отчетности

5 Какие сроки подготовки и представления промежуточной финансовой отчетности установлены стандартом

6 Проанализируйте состав промежуточной финансовой отчетности

7 Сформулируйте основные отличия промежуточной финансовой отчетности от годовой финансовой отчетности компании

8 Почему, на Ваш взгляд, компания заинтересована в подготовке и представлении промежуточной финансовой отчетности

9 Раскройте порядок признания активов и обязательств в промежуточной финансовой отчетности

10 Раскройте порядок признания доходов и расходов в промежуточной финансовой отчетности компании

11 Раскройте порядок признания доходов и расходов компании, деятельность которых существенно зависит от сезонности

### **Задание 1**

Неожиданная девальвация валюты отчетности по отношению к другим валютам возникла непосредственно перед окончанием 1 квартала года. Это вызывает необходимость признания отрицательных курсовых разниц при пересчете нехеджированных обязательств, которые возмещаются в иностранной валюте.

Признаки таковы, что валюта отчетности вновь обретет свою позицию по отношению к другим валютам к концу 2 квартала отчетного года. Руководство компании неохотно признает эти убытки как расходы в промежуточной финансовой

отчетности и предпочитает их отсрочить, основываясь на ожиданиях, что такие убытки будут компенсированы в конце следующего квартала. Это позволит более равномерно отразить прибыли, а не признавать убытки в одном квартале и прибыли в следующем.

**Задание:**

Оцените предложения руководства и обоснуйте порядок формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная отчетность».

### **Задание для домашней работы**

Акции компании занимающейся производством верхней одежды котируются на национальной фондовой бирже. Руководство компании испытывает беспокойство в отношении публикации промежуточных результатов за 1 квартал года, поскольку обычно, наибольшая часть прибыли формируется по результатам деятельности в 3 и 4 кварталах.

Статистика показывает, что поквартальная выручка, обычно распределяется следующим образом: 1 кв. – 10 %; 2 кв. – 15%; 3 кв. – 40%; 4 кв. – 35%.

В течение 1 квартала текущего года общая выручка составила 254 тыс. у.е.. Однако, руководство компании планирует показать  $\frac{1}{4}$  прогнозируемой годовой выручки в своем промежуточном финансовом отчете, рассчитанной следующим образом:  $(254000 : 10\%) * \frac{1}{4} = 635000$

**Задание:**

Оцените предложения руководства и обоснуйте порядок формирования отчета о прибылях и убытках в соответствии с МСФО 34 «Промежуточная отчетность».

### **МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

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

## Задание 1

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.

Таблица – Структура выручки группы компаний «Mounting»

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

## Задание 2

Определить возможность объединения информации в один отчетный сегмент при составлении финансовой отчетности в соответствии с МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Решение оформить в таблице.

Вид и особенности экономической деятельности	Возможность объединения информации в отчетный сегмент
В Группу компаний входят предприятия химической промышленности и предприятия пищевой промышленности	?
Фармацевтическая Группа компаний занимается производством и продажей лекарств. Структура реализации медикаментов отличается в зависимости от континента.	?
Производственные мощности Группы компаний, специализирующейся на тяжелом машиностроении, расположены в Китае и Индии, а основным покупателем является клиент из Чили.	?
Группа компаний специализируется на предоставлении туристических услуг. Частью деятельности является гостиничный бизнес с низкой нормой рентабельности и существенными денежными потоками. Другой частью деятельности являются авиаперевозки – с более высокой нормой рентабельности, но меньшим объемом выручки.	?
Группа компаний, специализирующаяся на автомобилестроении, приобрела крупные пакеты акций энергетической и ресурсодобывающей компаний. Обе компании являются государственными, но подотчетными разным министерствам, контролирующим их деятельность.	?

### **Задание для домашней работы**

На примере любой публичной компании раскройте порядок формирования информации об операционных и географических сегментах.

### **МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

2 Охарактеризуйте сферу применения МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

3 Приведите определение «учетной политики» экономического субъекта

4 Проанализируйте способы изменения учетной политики и их сущность

5 Перечислите случаи обязательного изменения учетной политики

6 Проанализируйте ограничения, возникающие при ретроспективном изменении учетной политики

7 Охарактеризуйте случаи, в которых ретроспективное исправление ошибок является практически неосуществимым

8 Проанализируйте случаи, когда ретроспективное применение новой учетной политики заменяется на перспективное

9 Перечислите сведения, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности при первоначальном применении нового стандарта

10 Перечислите сведения, которые должны быть раскрыты в финансовой отчетности при добровольном внесении изменений в учетную политику

11 Охарактеризуйте информацию, раскрываемую в отчетности в случае применения выпущенного, но еще не вступившего в силу МСФО

12 Приведите определение «изменений в бухгалтерских оценках»

13 Проанализируйте, чем отличается изменение учетной политики от изменения в бухгалтерских оценках

14 Перечислите способы исправления существенных ошибок в финансовой отчетности

15 Проанализируйте ограничения ретроспективного исправления ошибок в финансовой отчетности

16 Охарактеризуйте информацию об ошибках предыдущих периодов, подлежащую раскрытию в финансовой отчетности

### **Задание 1**

Условие:

На балансе деревообрабатывающего завода находится цех, используемый для производственных целей. Цех классифицируется как основное средство и

учитывается на балансе по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения.

В течение отчетного периода в эксплуатацию был введен новый производственный комплекс, поэтому старое здание цеха было решено сдавать в аренду третьим лицам. В соответствии с действующими стандартами здание цеха было реклассифицировано из основных средств в инвестиционную недвижимость и стало отражаться по справедливой стоимости.

**Задание:**

Определить и аргументировать выдержками из стандарта порядок применения новой учетной политики в отношении существующих активов, при условии, что ранее объекты инвестиционной недвижимости в компании отсутствовали.

## **Задание 2**

**Условие:**

В ходе текущей проверки счетов, ревизором компании была обнаружена математическая ошибка при определении суммы отложенных налоговых обязательств за предыдущий год. Размер ошибки существенен и искажает финансовую отчетность. Валовой доход за предыдущий год составил 75 млн. ден. ед., ставка налога на прибыль – 20%, ошибочно применённая ставка – 80%.

**Задание:**

Определить порядок исправления выявленной ошибки и внесения комментариев в финансовую отчетность текущего года.

## **Задание для домашней работы**

**Условие:**

Определить вид изменения в учетной политике. Решение оформить в таблице.

Положение учетной политики / хозяйственная операция	Вид изменения в учетной политике
Инвестиции в совместно контролируемую компанию отражались в финансовой отчетности с использованием метода долевого участия. В интересах пользователей отчетности, учетная политика была изменена на метод пропорциональной консолидации	?
Разработан новый стандарт, вступающий в силу начиная с отчетности за следующий финансовый год. Компания принимает решение об использовании требований стандарта по отношению к отчетности за текущий год, что допустимо, но не обязательно	?
В интересах пользователей отчетности компания изменяет способ учета запасов с метода средневзвешенной стоимости на метод ФИФО.	?
Производство продукции осуществляется на основе патента, срок действия которого истекает через 10 лет. Однако, после внесенных изменений в законодательство страны, где находится компания, срок производства данной продукции ограничен тремя годами. Компании, необходимо провести ускоренную амортизацию и пересмотреть ликвидационную стоимость патента.	?

### **2.3 Порядок отражения в отчетности нефинансовых активов предприятия (МСФО (IAS) 2, МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 38, МСФО (IAS) 40, МСФО (IAS) 36, МСФО (IAS) 23, МСФО (IFRS) 16, МСФО (IFRS) 5**

#### **МСФО (IAS) 2 «Запасы»**

##### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS) 2 «Запасы»
- 2 Приведите определение понятия «запасы» в соответствии с МСФО
- 3 Проанализируйте требования к оценке запасов в финансовой отчетности
- 4 Перечислите компоненты, из которых формируется себестоимость запасов
- 5 Охарактеризуйте понятие «нормальная производительность»

6 Проанализируйте влияние, оказываемое на сумму постоянных накладных расходов, периодами низкого уровня производства или простоев и периодами необычно высокого уровня производства

7 Проанализируйте последствия невозможности отдельной идентификации затрат на переработку каждого вида производимого продукта

8 Перечислите затраты, не подлежащие включению в себестоимость запасов

9 Проанализируйте порядок и специфику определения себестоимости запасов у поставщиков услуг

10 Перечислите дополнительные методы определения себестоимости запасов и случаи применения этих методов

11 Приведите определение понятия «специфическая идентификация» и случаи её применения

12 Перечислите методы расчета себестоимости запасов при их выбытии

13 Проанализируйте случаи снижения себестоимости запасов ниже стоимости продажи

14 Назовите принцип, в соответствии с которым, в ряде случаев, стандартом предусмотрено списание запасов ниже себестоимости

15 Раскройте порядок отражения информация о запасах в финансовой отчетности

### **Задание 1**

В таблице представлены данные о приобретенных и реализованных товарах в 20\_г.:

Период	Операция	Цена (ден. ед.)	Количество (шт.)
Январь	Приобретение товаров	25,00	50
Февраль		28,00	100
Март		27,00	80
Февраль	Продажа товаров	42,00	40
Март		45,00	60

Задание:

- рассчитать себестоимость товаров методом ФИФО, определить сумму прибыли;
- рассчитать себестоимость товаров методом средневзвешенной стоимости, определить сумму прибыли;
- провести сравнение полученных результатов.

## Задание 2

Определить затраты, включаемые в себестоимость запасов в соответствии с требованиями МСФО (IAS 2) «Запасы». Решение оформить в таблице:

Виды затрат	Включение в себестоимость запасов (да / нет)
Расходы по полученным гарантиям	?
Расходы на хранение материалов, произведенные после получения материалов, которые необходимы для обеспечения производственного процесса	?
Расходы на маркетинговые исследования новых товаров	?
Вознаграждения сотрудников отдела сбыта	?
Импортные пошлины	?
Комиссия и стоимость услуг торгового представителя	?
Командировочные расходы сотрудников отдела снабжения	?
Страхование доставки груза от поставщика до склада компании	?
Скидки продавца с покупной стоимости материалов	?
Расходы на аудит и налоговое консультирование	?

## **Задание для домашней работы**

Условие:

Компания «Trade» в ноябре 20\_г. приобрела партию товара по цене 1500 ден. ед. за единицу. По состоянию на 31 декабря 20\_г. средняя рыночная цена снизилась до 1300 ден. ед. за единицу товара. В январе следующего года фактическая цена продажи составила 1250 ден. ед. за единицу товара.

Задание:

Определить стоимость товара, подлежащую раскрытию в финансовой отчетности за 20\_г.

### **МСФО (IAS) 16 «Основные средства»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- 2 Приведите определение понятий «основные средства», «генерирующая единица» в соответствии с МСФО
- 3 Перечислите виды стоимости объектов основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 «Основные средства»
- 4 Проанализируйте классификация основных средств в соответствии со стандартом
- 5 Перечислите способы поступления основных средств в соответствии со стандартом
- 6 Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств
- 7 Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств
- 8 От чего зависит выбор метода амортизации основных средств
- 9 В чем особенности фактической, балансовой, справедливой стоимости основных средств
- 10 Для каких целей проводятся переоценки основных средств
- 11 Модели последующего учета основных средств

12 Приведите и проанализируйте определение «единицы, генерирующей денежный поток»

13 Чем характеризуется контроль над объектом основных средств

14 Какие цели преследует проверка основных средств на обесценение

15 Порядок раскрытия информации об основных средствах в финансовой отчетности

### **Задание 1**

Условие:

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

Вид затрат	Сумма
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 2**

Условие:

Первоначальная стоимость деревообрабатывающего станка составляет 10 000 ден. ед., срок его полезного использования, определенный при вводе в эксплуатацию – 4 года, ликвидационная стоимость – 2 000 ден. ед. 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 ден. ед.

**Задание:**

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

### **Задание 3**

Компания «Alfa» приобрела гоночный автомобиль. В соответствии с условиями договора, оплата осуществлялась путем выпуска беспроцентного векселя на сумму 50 000 ден. ед. к оплате через год. Рыночная ставка процента для аналогичной операции 10%.

**Задание:**

Рассчитать первоначальную стоимость автомобиля.

### **Задание для домашней работы**

Компания «Inock» является публичной компанией. Вы – финансовый контролер компании, в которой идет подготовка консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 20\_7 года. Ваш помощник, составивший предварительный вариант отчетности, не уверен в правильности отражения ряда операций, и обратился к Вам за советом. Подробное описание операций представлено ниже:

1 октября 20\_6 года компания «Inock» приобрела самолет для использования руководящим составом для деловых визитов. Стоимость приобретения составила 15

млн. долларов, плюс возмещаемые налоги с продаж на сумму в 1.5 млн. долларов. Предполагаемый срок полезной службы самолета составляет 15 лет. Каждые 5 лет самолет должен проходить капитальный ремонт для продления сертификата летной годности. Текущая стоимость такого капитального ремонта составляет 1.8 млн. долларов. Ваш помощник включил 16.5 млн. долларов (15 млн. долларов + 1.5 млн. долларов) в состав основных средств и отразил износ на сумму 1.1 млн. долларов (16.5 млн. долларов  $\times$  1/15) в отчете о прибылях и убытках. Он сделал начисление на сумму 360000 долларов (\$1.8 млн. долларов  $\times$  1/5) в отношении капитального ремонта в отчете о прибылях и убытках с целью создать резерв общей суммой 1.8 млн. долларов и равномерно начислять его в течение последующих 5 лет для покрытия затрат первого капитального ремонта.

Задание:

Оцените предложенную Вашим помощником трактовку и объясните, каким образом следует отразить операции в финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 20\_7 года.

### **МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Назовите цель и сферу применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»
- 2 Перечислите критерии признания нематериальных активов
- 3 Проанализируйте особенности формирования разных видов стоимости нематериальных активов
- 4 Дайте определение понятия «исследование»
- 5 Дайте определение понятия «разработка»
- 6 Объясните особенности моделей последующей оценки нематериальных активов
- 7 Перечислите методы начисления амортизации нематериальных активов
- 8 Какие особенности имеют объекты нематериальных активов по сравнению с основными средствами

9 Чем характеризуется контроль над объектом нематериальных активов

10 Какие цели преследует проверка нематериальных активов на обесценение

11 Порядок раскрытия информации о нематериальных активах в финансовой отчетности

### **Задание 1**

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 ден. ед., остаточная стоимость – 180000 ден. ед., справедливая стоимость (на дату совершения операции обмена) – 220000 ден. ед. В соответствии с условиями договора, компания «Amigo» дополнительно уплатила 30000 ден. ед. за приобретенный нематериальный актив.

Задание:

Рассчитать первоначальную стоимость приобретенного нематериального актива.

### **Задание 2**

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 ден. ед., расходы по разработке и настройке самой программы – 190 000 ден. ед.

Задание:

Рассчитать первоначальную стоимость программного обеспечения.

## **Задание для домашней работы**

Объясните, какие критерии должны быть соблюдены для признания затрат на нематериальные активы в отчете о финансовом положении в качестве актива. Приведите примеры.

Объясните, как критерии, указанные в пункте (1), применяются для признания нематериальных активов, приобретенных отдельно, нематериальных активов, приобретенных при объединении компаний, и внутренне созданных нематериальных активов. Приведите пример по каждой категории актива.

### **МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов»
- 2 Определите частоту тестирования актива на обесценение
- 3 Определите должен ли экономический субъект проводить тест на обесценение при подготовке промежуточной отчетности
- 4 Проанализируйте порядок идентификации внешних и внутренних признаков обесценения активов
- 5 Проанализируйте порядок проведения ежегодного тестирования на обесценение гудвилла и других нематериальных активов с неограниченным сроком службы
- 6 Сформулируйте достоинства и недостатки процедуры тестирования на обесценение, проводимой до конца года
- 7 Приведите определение «генерирующей единицы»
- 8 Охарактеризуйте порядок определения возмещаемой стоимости
- 9 Определите всегда ли одинакова балансовая стоимость актива по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и цена использования этого актива
- 10 Проанализируйте информацию о процедуре тестирования на обесценение, подлежащую раскрытию в финансовой отчетности

## **Задание 1**

Фабрика по производству шуб, находящаяся в Греции сильно пострадала от пожаров, вызванных засушливой погодой. Большая часть производственных мощностей не пригодна к дальнейшей эксплуатации. По заверениям представителей страховой компании, фабрике будет выплачена полная стоимость капитального ремонта плюс компенсация упущенной выгоды.

Задание:

Определить обесценены ли вышедшие из эксплуатации производственные мощности, при условии, что они будут заменены.

## **Задание 2**

Компания «Snake» в течение последних десяти лет является лидером на рынке производства роботов-пылесосов. Однако, на прошедшей технологической выставке, конкурентами был представлен робот-пылесос нового поколения, признанный лучшим в своем классе товаров.

При подготовке финансовой отчетности руководство компании «Snake» приняло решение не тестировать на обесценение завод, где производятся роботы-пылесосы, обосновав такое решение высокими продажами, превышающими запланированный бюджет.

Задание:

Определить должна ли компания «Snake» провести тест на обесценение при подготовке финансовой отчетности.

## **Задание 3**

При подготовке финансовой отчетности для оценки возмещаемой стоимости генерирующей единицы, включающей приобретенный узнаваемый бренд с

неограниченным сроком службы, руководство компании «Rabbit» использует ключевые допущения. При этом руководство компании ожидает увеличение бизнеса, выше предсказанного рыночными аналитиками. На этом основании руководством компании сделан вывод об отсутствии признаков снижения справедливой рыночной стоимости.

Задание:

Определить информацию, необходимую к раскрытию в финансовой отчетности по ключевым допущениям, выбранным руководством.

### **Задание для домашней работы**

Условие:

При подготовке финансовой отчетности публичной компании «Square» было проведено тестирование на обесценение завода по производству тротуарной плитки, которое показало, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы превышает балансовую стоимость незначительно.

В качестве ключевых допущений были выделены:

- возможное изменение в ставке дисконта;
- снижение темпов роста продаж;
- снижение валовой прибыли.

Расчет обесценения чувствителен ко всем трем допущениям.

Анализ финансовой отчетности конкурентов показал, что ни одна компания не раскрывает свои ключевые допущения, поэтому руководство компании «Square» считает, что отражение этой информации снизит конкурентоспособность компании и поставит её в невыгодное положение.

Задание:

Определить порядок и исключения раскрытия информации о ключевых допущениях в финансовой отчетности.

## **2.4 Отражение в отчетности финансовых результатов, налогов на прибыль, и изменений валютных курсов (МСФО (IFRS) 15, МСФО (IAS) 33, МСФО (IAS) 12, МСФО (IAS) 21)**

### **МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и назначение МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

2 Проанализируйте этапы признания выручки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

3 Проанализируйте порядок определения цены сделки в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

4 Охарактеризуйте порядок распределения цены сделки на договорные обязательства в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

5 Перечислите требования по раскрытию информации о договорах с покупателями и выручке в финансовой отчетности

6 Проанализируйте порядок идентификации договорных обязательств, подлежащих исполнению

7 Приведите определение понятия «обязательство, подлежащее исполнению по договору» в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»

8 Перечислите правила признания выручки по мере исполнения обязательств по договору

9 Проанализируйте правила идентификации договора с покупателем

10 Охарактеризуйте понятие «отделимость» товара или услуги и пакета товаров или услуг

## **Задание 1**

Консалтинговая компания «Consultant» оказывает услуги в области правовых консультаций. В соответствии с условиями договора, компания может рассчитывать на получение бонуса по результатам эффективности проведенных консультаций в течение ограниченного периода времени (например, заключенных сделок, выигранных в суде дел и т.д.). При подготовке финансовой отчетности компания «Consultant» оценивает величину бонуса следующим образом: с вероятностью 55 % – 250000 ден. ед., с вероятностью 22 % – 160000 ден. ед., с вероятностью 20 % – 100000 ден. ед., с вероятностью 3 % – 0 ден. ед..

Задание:

Рассчитать общую оценочную стоимость договора.

## **Задание 2**

Компания «Bilding» заключила договор с компанией «Water pull» на строительство аквапарка на земельном участке заказчика. Срок строительства – 2 года. Для компании «Bilding» договор представляет собой единственное обязательство к исполнению. Цена сделки по договору - 5 млн. ден. ед., ожидаемые расходы на строительство 3,5 млн. ден. ед. В соответствии с договором степень завершенности проекта определяется по проценту понесенных затрат. К концу первого года степень завершенности строительства составила 60%.

С целью увеличения зон бассейнов стороны согласились изменить первоначальный договор в начале первого квартала второго года строительства. В результате переговоров и изменения проектной документации цена контракта увеличилась на 600 тыс. ден. ед., а величина затрат на 450 тыс. ден. ед..

Задание:

Определить последствия модификации договора и порядок раскрытия данных новаций в финансовой отчетности компании «Bilding».

## **Задание для домашней работы**

Условие:

В соответствии с условиями договора компания «Infosoft» обязана провести удостоверение 100 электронно-цифровых подписей сотрудников компании «Passport», стоимость отдельной процедуры заверения – 2 тыс. ден. ед., договор должен быть исполнен в течение трех месяцев.

Задание:

Рассчитать стоимость договора, если:

- после удостоверения 70 подписей был заключен дополнительный договор на заверение дополнительных 55 подписей по цене 2 тыс. ден. ед. за каждую;
- после удостоверения 70 подписей договор был модифицирован по соглашению сторон и предусматривал заверение дополнительных 55 подписей по цене 1,8 тыс. ден. ед. за каждую.

## **МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»**

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Проанализируйте цель и сферу применения МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию»
- 2 Перечислите сведения, необходимые для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию
- 3 Проанализируйте порядок расчета базовой прибыли на акцию
- 4 Проанализируйте эффекты разводнения и антиразводнения, принимаемые при расчете прибыли на акцию
- 5 Охарактеризуйте цель расчета разводненной прибыли на акцию
- 6 Перечислите случаи признания обыкновенных акций в качестве разводняющих
- 7 Проанализируйте порядок определения суммы разводнения

8 Определите, будет ли опцион (варрант) иметь разводняющий эффект, если средняя за период рыночная цена обыкновенных акций превышает цену исполнения опциона (варранта)

9 Перечислите условия, при которых условно выпускаемые потенциальные акции включаются в расчет базовой прибыли

10 Проанализируйте эффекты, которые могут оказать конвертируемые инструменты на базовую прибыль

11 Перечислите случаи ретроспективного пересчета величины базовой и разводненной прибыли на акцию

12 Назовите порядок раскрытия в финансовой отчетности информации о величине показателя базовой и разводненной прибыли на акцию.

### **Задание 1**

Условие:

Данные о движении обыкновенных акций компании «August» за 20\_г. представлены в таблице:

Дата	Выпуск акций (ед.)	Выкуп акций (ед.)	Акции в обращении (ед.)
1	2	3	4
01.01	-	-	1500
01.03	1000	-	2500
01.08	-	300	2200
Итого 31.12	1000	300	2200

Задание:

Рассчитать средневзвешенное количество акций компании «August» за 20\_г.

## **Задание 2**

Условие:

Чистая прибыль туристической компании «Summer» за 20\_ г. составила 8,5 млн. ден. ед. Средневзвешенное количество акций в обращении в течение года – 10 тыс. шт., в том числе количество акций по опциону – 2 тыс. шт., количество акций выпущенных по справедливой стоимости – 8 тыс. шт.

Задание:

Рассчитать величину базовой и разводненной прибыли на акцию.

## **Задание 3**

Условие:

В отчетном периоде компания «Wanga» выпустила 10 тыс. акций по цене 3,5 ден. ед. за одну акцию. Средняя рыночная цена акций компании, сложившаяся в отчетном периоде, составила 3,7 ден. ед. за акцию.

Задание:

Определить имеют ли выпущенные акции разводняющий эффект и его сумму.

## **Задание для домашней работы**

Условие:

Решением общего собрания учредителей металлургической компании «Metal» 01 июля 20\_г. была приостановлена деятельность двух непрофильных операционных сегментов (переработка древесины, утилизация химических отходов).

Задание:

Определить порядок отражения начисленных каждому держателю акций дивидендов по прекращенной деятельности в размере 1500 ден. ед. в финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 20\_ г.

## **МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»**

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Проанализируйте цель и сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»
- 2 Проанализируйте хозяйственные операции, в результате которых формируются временные разницы
- 3 Сформулируйте отличие налогооблагаемых временных разниц от вычитаемых временных разниц
- 4 Перечислите расходы, включаемые в расход по налогу на прибыль
- 5 Проанализируйте порядок определения налоговой стоимости актива
- 6 Проанализируйте порядок определения налоговой стоимости обязательства
- 7 Охарактеризуйте порядок действий, если налоговая стоимость актива или обязательства не очевидна
- 8 Перечислите причины возникновения отложенных налоговых обязательств
- 9 Проанализируйте хозяйственные операции, в результате которых формируются временные разницы
- 10 Перечислите причины возникновения отложенных налоговых активов
- 11 Назовите последствия восстановления вычитаемых временных разниц
- 12 Перечислите критерии оценки вероятности наличия налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть неиспользованные налоговые убытки или неиспользованные налоговые льготы
- 13 Проанализируйте, по какой стоимости подлежат раскрытию отложенные налоговые активы и обязательства в финансовой отчетности
- 14 Перечислите условия взаимозачета текущих налоговых активов и текущих налоговых обязательств
- 15 Охарактеризуйте информацию о расходах (доходах) по налогам на прибыль, подлежащую отдельному раскрытию в отчетности

## **Задание 1**

Условие:

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности компании «Bramse» составляет 6784 ден. ед. Относящаяся к ней выручка была включена в состав налогооблагаемой прибыли компании за предыдущий финансовый год.

Задание:

Определить сумму налоговой стоимости торговой дебиторской задолженности.

## **Задание 2**

Условие:

Первоначальная стоимость генератора компании «Energy» составляет 1460 тыс. ден. ед., балансовая стоимость – 1050 тыс. ден. ед., накопленная сумма амортизация – 1160 тыс. ден. ед. Ставка налога на прибыль, действующая в юрисдикции, в которой находится компания – 40 %.

Задание:

Определить тип временных разниц и рассчитать сумму отложенного налогового актива/отложенного налогового обязательства.

## **Задание для домашней работы**

Условие:

В компании «Daysi» сформировано оценочное обязательство по гарантиям, выданным на проданную технику в сумме 980 тыс. ден. ед. В соответствии с действующим законодательством, расходы по выполнению гарантийных обязательств не подлежат налоговому вычету до тех пор, пока гарантийные обязательства не будут выполнены. Ставка налога на прибыль, действующая в юрисдикции, в которой находится компания – 38 %.

Задание:

Определить тип временных разниц и рассчитать сумму отложенного налогового актива/отложенного налогового обязательства.

**2.5 Учет и отражение в отчетности финансовых инструментов, резервов, условных активов и обязательств (МСФО (IAS) 32, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 37)**

**МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»**

**Вопросы для обсуждения:**

1 Проанализируйте цель и сферу применения МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление информации»

2 Проанализируйте значение финансовых инструментов для оценки финансового положения и финансовых результатов деятельности экономического субъекта

3 Перечислите категории финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности

4 Раскройте порядок реклассификации финансовых активов в финансовой отчетности

5 Проанализируйте порядок прекращения признания финансового актива в финансовой отчетности

6 Раскройте порядок представления информации о справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств в финансовой отчетности

**Задание 1**

Определить виды рисков, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Решение оформить в таблице.

Определение	Вид риска
Риск того, что одна из сторон по финансовому инструменту нанесет финансовые убытки другой стороне посредством неисполнения своих обязательств.	?
Риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных цен вне зависимости от того, вызваны ли эти изменения факторами, которые уникальны для конкретного финансового инструмента или его эмитента, или факторами, оказывающими влияние на все схожие финансовые инструменты, обращающиеся на рынке.	?
Риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением рыночных процентных ставок.	?
Риск того, что справедливая стоимость или будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту будут колебаться в связи с изменением курсов иностранных валют.	?
Задолженность по привлеченным займам представляет собой финансовые обязательства, которые не являются краткосрочной кредиторской задолженностью по торговым операциям со стандартными условиями отсрочки платежа.	?
Финансовый актив считается просроченным, когда контрагент по сделке не произвел платеж в срок, определенный договором.	?

## Задание 2

Указать формы отчетности, предназначенные для раскрытия информации о финансовых инструментах. Решение оформить в таблице.

Информация, раскрываемая в финансовой отчетности	Отчет о финансовом положении / Отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе
Финансовые активы по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	?
Чистая прибыль / убыток	?
Общая сумма процентных доходов и общая сумма процентных расходов по финансовым активам или финансовым обязательствам, которые не отражаются	?

по справедливой стоимости с отражением ее изменения в составе прибыли или убытка	
Процентный доход по обесцененным финансовым активам	?

### **Задание для домашней работы**

1 января 20\_6 года компания "N&N COMPANY LTD" выкупила 10 миллионов облигаций, (номинальной стоимостью 2 доллара каждая) и заплатила за них 20 млн. долларов. Облигации погашаются через 4 года 31 декабря 20\_9 года по номинальной стоимости. Ежегодно в конце периода выплачивается купон по облигациям в сумме 1,4 млн. Эффективная процентная ставка по облигациям составляет 7% годовых. Каким образом надо отразить данный финансовый инструмент в финансовой отчетности компании "N&N COMPANY LTD" на 31 декабря 20\_6 года?

### **МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Применяется ли дисконтирование для резервов
- 2 Можно ли признать резерв под убытки от обычной деятельности
- 3 Можно ли признать резерв под расходы на ремонт
- 4 Как связаны обременительные контракты с резервами
- 5 Чем условные обязательства отличаются от резервов
- 6 Где в балансе раскрывается информация об условных обязательствах
- 7 Раскрывается ли информация об условных активах
- 8 Как условные обязательства связаны с объединением бизнеса

#### **Задание 1**

Компания по производству мышеловок начала экспортировать мышеловки в США. Рекламная кампания по мышеловкам включает лозунг «Лучший друг

девушки». Общественность Калифорнии требует от компании уплаты 800 000 долларов, так как подобный рекламный лозунг унижает достоинство женщин. Юристы компании придерживаются мнения, что результат иска будет зависеть от судьи, ведущего дело. Однако, по их оценкам, иск может быть аннулирован с 70% вероятностью.

Задание:

Определить целесообразность начисления оценочного обязательства. Ответ объяснить.

## **Задание 2**

Компания «Volid» специализируется на разработке и производстве спортивных автомобилей. В течение текущего года было произведено и продано 110 автомобилей. В процессе испытания, однако, был обнаружен серьезный дефект в рулевом механизме.

Все 110 клиентов были уведомлены о наличии дефекта и приглашены для его бесплатного исправления. Оценочная стоимость такого решения составит 1100 000 долларов.

Производитель рулевого механизма, компания «Cood», взяла на себя ответственность за дефект и приняла на себя обязательство возместить компании «Volid» все расходы.

Задание:

Определить целесообразность начисления оценочного обязательства. Ответ объяснить.

## **Задание 3**

У электроэнергетической компании есть контракт на покупку 1 миллиона кубометров газа по цене \$0.23 за кубометр общей стоимостью \$230 000. Рыночная

цена аналогичного газа составляет \$0.16. Газ будет использоваться для получения электричества с его последующей продажей с прибылью.

Задание:

Определить целесообразность начисления оценочного обязательства. Ответ объяснить.

### **Задание для домашней работы**

Компания производит садоводческую продукцию. В отношении некоторых агрегатов она гарантирует, что, если в течение года в них будут обнаружены производственные дефекты, то компания обязуется отремонтировать или заменить их. В прошлом компании уже предъявлялись требования по гарантии на эти изделия.

Задание:

Определить целесообразность начисления оценочного обязательства. Ответ объяснить.

## **2.6 Учет и отражение в отчетности вознаграждений работникам и договоров страхования (МСФО (IAS) 19, МСФО (IAS) 26, МСФО (IFRS) 2, МСФО (IFRS) 4)**

### **МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам»
- 2 Классификация вознаграждений работникам
- 3 Порядок раскрытия информации о вознаграждениях в финансовой отчетности
- 4 Виды пенсионных планов / программ

## **Задание 1**

Условие:

На начало 200\_г. рыночная стоимость активов пенсионного плана компании «Zetta» составила 500 тыс. ден. ед., дисконтированная стоимость обязательств – 500 тыс. ден. ед. В течение отчетного периода стоимость текущих услуг – 100 тыс. ден. ед., взносы уплачиваемые в пенсионный фонд – 50 тыс. ден. ед., выплаченные пенсионные вознаграждения составили 120 тыс. ден. ед. В конце года фактическая стоимость активов пенсионного плана – 600 тыс. ден. ед., обязательств – 700 тыс. ден. ед. Актуарные допущения следующие:

- процентная ставка принята равной 11%;
- доходность инвестиций составила 14%.

Задание:

Определить процентные затраты, процентный доход, актуарную прибыль и убыток.

## **Задание 2**

Условие:

В 200\_г. стоимость текущих услуг компании "West" составила 98 тыс. ден. ед., стоимость процентов 42 тыс. ден. ед., ожидаемый доход от активов плана 67 тыс. ден. ед.

Задание:

Определить актуарную прибыль или убыток.

## **Задание для домашней работы**

Условие:

Дисконтированная стоимость обязательств по плану с установленными выплатами компании «Vizion» за отчетный период – 900 тыс. у.е., актуарные убытки

– 399 тыс. у.е., не признанная стоимость прошлых услуг – 122 тыс. у.е., справедливая стоимость активов пенсионного плана – 189 тыс. у.е.

Задание:

Определить величину признанную в качестве обязательства по плану с установленными выплатами.

## **МСФО (IFRS) 2 «Платеж, основанный на акциях»**

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Что является целью стандарта
- 2 На какие сферы распространяется данный стандарт
- 3 В каком случае предприятие оценивает полученные товары и услуги как увеличение капитала
- 4 По какой стоимости оцениваются приобретенные или полученные товары (услуги) в операции, предполагающей выплаты, основанные на акциях
- 5 В каком случае товары или услуги, приобретенные или полученные в операции, предполагающей выплаты, основанные на акциях, признаются как расход
- 6 Каким способом предприятие учитывает услуги, основанные на предоставлении долевых инструментов
- 7 Как рассчитывается справедливая стоимость предоставленных долевых инструментов
- 8 Каков порядок учета условий наделения правами, и на что влияют данные условия
- 9 Что такое восстановительный опцион
- 10 Каковы действия предприятия, если справедливая стоимость долевых инструментов не может быть надежно оценена
- 11 Каким способом предприятие учитывает изменения условий, на которых были предоставлены долевые инструменты
- 12 Какие способы расчетов могут быть применены к операциям, предполагающих выплаты, основанные на акциях

13 Оценка каких параметров осуществляется при отражении полученных товаров или услуг по операциям между предприятиями группы, предполагающим выплаты, основанные на акциях

14 Какая информация раскрывается предприятием при учете платежей, основанных на акциях

### **Задание 1**

1 апреля 20<sub>2</sub> года компания предоставила по 100 опционов каждому из 500 своих сотрудников на получение дохода от прироста курсовой стоимости акций. Опцион дает право на получение денежных выплат 31 марта 20<sub>5</sub> года в размере, равном превышению курсовой стоимости акций на эту дату над суммой 20 у.е. за акцию. Данные права вступят в силу при условии, что сотрудник проработает весь этот период в компании. На 31 декабря 20<sub>2</sub> года в компании работало 490 сотрудников, имеющих право на опционы. Рыночная стоимость каждого опциона на 1 апреля 20<sub>2</sub> равнялась 5 у.е. и на 31 декабря 20<sub>2</sub> года 5.5 у.е..

Задание:

Рассчитать суммы, которые следует отразить в отчете о финансовом положении на 31 декабря 20<sub>2</sub>г. и отчете о прибылях и убытках за 20<sub>2</sub>год.

### **Задание 2**

Компания предоставила работникам права на получение выгод от прироста стоимости акций 1 ноября 20<sub>3</sub> года в количестве 10 миллионов штук. Эти права гарантируют работникам получение в будущем денежных средств, сумма которых будет рассчитана на основе увеличения цены акции предприятия со времени предоставления таких прав. Права переходят 31 октября 20<sub>5</sub>, и оплата была произведена 1 декабря 20<sub>5</sub> года. Справедливая стоимость одного права на 31 октября 20<sub>4</sub> составляла 6 у.е., 31 октября 20<sub>5</sub> – 8 у.е. и на 1 декабря 20<sub>5</sub> – 9 у.е.

Обсудите, каким образом должна быть отражена в учете данная операция на 31 октября 20\_5 года.

### **Задание для домашней работы**

АО «Фуд Трейд» предоставляет всем своим работникам опционы на покупку акций при условии, что отработают в компании в течение следующих трех лет. Численность работников составляет 600 человек. Каждый работник получает право на 50 опционов.

Руководство компании предполагает, что текучесть кадров в следующие три года составит 10%. Такой вывод сделан на основании фактических показателей за предыдущий год. Предположение оказалось верным. Справедливая стоимость 1 опциона по оценкам специалистов компании составляет 15 у.е..

Задание:

Рассчитать суммы, подлежащие признанию в течение периода приобретения прав на опционы.

### **МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

1 Дайте определения следующих понятий: договор страхования, договор перестрахования, держатель полиса

2 При каких условиях страховщик должен разделять страховую и депозитную составляющие

3 В отношении каких критериев настоящий МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» не освобождает страховщика от некоторых последствий действия МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»

4 В чем заключается сущность процедуры проверки адекватности обязательств

5 В каких случаях актив по операциям перестрахования считается обесцененным

6 Объясните, обязан ли страховщик изменять учетную политику в отношении договоров страхования. Если да, то в отношении каких вопросов

7 Приведите примеры учетной политики, которая отражает инвестиционную маржу, влияющую на платежи по договорам

8 В чем состоит сущность практики « эквивалентный учет»

9 По какой стоимости учитываются договоры страхования, приобретенные страховщиком при объединении бизнесов или полученные при передаче портфеля? На какие составляющие такая стоимость может быть разделена

10 На основе чего могут быть рассчитаны дополнительные выгоды в условиях дискреционного участия

11 Что может позволить себе сторона, заключившая договор в качестве страховщика на условиях дискреционного участия

12 Какие аспекты должен раскрыть в отчетности страховщик в части пояснения признанных сумм

13 Что должен раскрыть в отчетности страховщик относительно характера и степени рисков, связанных с договором страхования

14 Какая информация подлежит раскрытию в отчетности касаясь страхового риска

15 Обязан ли страховщик реклассифицировать финансовые активы, когда меняет учетную политику в отношении страховых обязательств

### **Задание 1**

По условиям договора страховщик должен выплатить 1 млн. денежных ед., если активу будет причинен физический ущерб, в результате которого держатель полиса понесет незначительный экономический убыток, равный 1 денежной ед.

Задание:

Является ли данный договор – договором страхования? Ответ обоснуйте.

## Задание 2

Соотнесите понятие с его определением:

Понятие	Определение
1 Договор страхования	а) договор страхования, который не является договором перестрахования;
2 Договор перестрахования	б) договор, согласно которому сторона-гарант обязана произвести определенные выплаты держателю для возмещения убытка, понесенного последним в результате того, что указанный в договоре должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента.
3 Договор финансовой гарантии	в) договор страхования, заключенный одним страховщиком (перестраховщиком), с тем чтобы компенсировать другому страховщику (перестрахователю) убытки по одному или нескольким заключенным данным перестрахователем договорам.
4 Договор прямого страхования	г) договор, по которому одна сторона (страховщик) принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (держателя полиса), соглашаясь предоставить держателю полиса компенсацию в том случае, если определенное будущее событие, в наступлении которого нет уверенности (страховой случай), будет иметь неблагоприятные последствия для держателя полиса

## Задание для домашней работы

Ниже представлены примеры договоров:

- 1) страхование на случай кражи или причинения ущерба имуществу;
- 2) страхование титула собственности (т. е. страхование на случай обнаружения дефектов, касающихся титула собственности на землю, существование которых не было явным на момент заключения договора страхования);

3) самострахование, другими словами, непередача риска, который мог бы покрываться страхованием;

4) кредитное страхование, предусматривающее осуществление определенных выплат держателю договора, с целью возмещения убытка, понесенного им в результате того, что определенный должник не смог совершить платеж в сроки, установленные первоначальными или пересмотренными условиями долгового инструмента;

5) страхование жизни и предоплата расходов по погребению;

б) договоры, по которым размер выплат основывается на климатических, геологических или других физических переменных, которые не являются специфичными для одной из сторон договора;

7) гарантии на продукцию, предоставленные другой стороне в отношении товаров, проданных производителем, дилером или розничным торговцем, входящие в сферу применения МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

Задание:

Провести классификацию договоров. Решение оформить в таблице:

Наименование договоров	Номера соответствующих примеров
Договоры страхования (передаваемый страховой риск значителен)	
Договоры, не являющиеся договорами страхования	

## **2.7 Объединение бизнеса и формирование консолидированной отчетности (МСФО (IFRS) 3, МСФО (IFRS) 12, МСФО (IAS) 27, МСФО (IFRS) 10, МСФО (IFRS) 11, МСФО (IAS) 28)**

### **МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса»**

**Вопросы для обсуждения:**

1 В каких случаях применяется МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса» и какие случаи являются исключениями

2 Дайте определение понятию «гудвил»

3 Как учитываются операции по объединению бизнеса

4 Кто согласно МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» является покупателем

5 Как определяется дата приобретения

6 Какие существуют условия признания идентифицируемых активов, принятых обязательств и неконтролирующей доли участия

7 Как оцениваются идентифицируемые активы, принятые обязательства и неконтролирующей доли участия

8 Как осуществляется признание и оценка гудвила

9 Как осуществляется признание и оценка дохода

10 Как определяется период оценки

11 Как определить, что является частью объединения бизнеса

12 Затраты, связанные с приобретением

13 Как осуществляется последующая оценка и учет приобретенных активов, принятых или понесенных обязательств и долевых инструментов, выпущенных при объединении бизнеса

14 Как осуществляется последующая оценка и учет условного возмещения

15 Информация, раскрываемая в финансовой отчетности

### **Задание 1**

«Маленькая компания» покупает «Большую компанию» на условиях обратной покупки. «Маленькая компания» выпустила 500 акций до объединения. Затем она выпустила 10 000 акций для передачи собственникам «Большой компании».

В целях расчета прибыли на одну акцию числом акций, определите число акций, находящихся в обращении в течение периода до слияния.

## **Задание 2**

Балансовая стоимость здания приобретаемой компании составляет 200 млн. у.е. Оно амортизируется в течение 20 лет, что соответствует сроку его финансовой аренды. Через 15 лет Вы покупаете компанию, на балансе которой учитывается это здание, и оцениваете его по справедливой стоимости в размере 400 млн. у.е.

Определите годовую сумму амортизационных отчислений в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной после покупки.

## **Задание для домашней работы**

Компания X приобрела 100% компании Y. Договор купли-продажи устанавливает дату приобретения 5 августа. Директора в компанию Y были назначены руководством компании X 1 сентября, день, когда все условия договора купли-продажи были выполнены. Обыкновенные акции компании Y были переданы компании X в день уплаты денежного вознаграждения 15 сентября.

Определить дату приобретения.

**МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других предприятиях», МСФО (IAS) 28) «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия»**

### **Вопросы для обсуждения:**

1 Какую информацию предприятие должно раскрыть, чтобы пользователи его финансовой отчетности смогли достоверно оценить характер участия в других предприятиях, риски и влияние такого участия на его финансовое положение

2 Обязано ли предприятие раскрывать всю информацию, касающуюся участия в других предприятиях, в максимально полном объеме

3 В чем заключается значение существенных суждений и допущений

4 В контексте стандарта дайте определение термину участие (доля участия) в другом предприятии

5 Какая информация должна раскрываться по каждому из своих дочерних предприятий, в которых имеются неконтролирующие доли, существенные для отчитывающегося предприятия

6 Приведите примеры значительных ограничений

7 Последствия оказания финансовой или иной поддержки консолидируемому структурированному предприятию, не имея соответствующего предусмотренного договором обязательства

8 Последствия утраты контроля над дочерним предприятием в течение отчетного периода

9 Что считается обязательным к раскрытию при определении рисков, связанных с участием предприятия в совместных и ассоциированных предприятиях

10 Когда предприятие должно отдельно представлять информацию о своем участии? Приведите примеры приемлемых уровней объединения информации в пределах классов предприятий

11 Если финансовая отчетность дочернего предприятия, используемая при подготовке консолидированной финансовой отчетности, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода консолидированной финансовой отчетности, что обязано раскрыть предприятие

12 Опишите характер и степень значительных ограничений участия в дочерних предприятиях

13 Последствия изменений непосредственной доли участия материнского предприятия в дочернем предприятии, которые не приводят к утрате контроля

14 Если предприятие оказывало спонсорскую поддержку неконсолидируемому структурированному предприятию, в отношении которого оно не предоставляет информацию, потому что оно не имеет доли участия в данном предприятии на отчетную дату, какая информация подлежит раскрытию

## **Задание 1**

Условие:

Компания «Fish», специализирующаяся на производстве рыболовных снарядов, раскрыла в отчетности информацию об участии в китайской компании «Top fish», отвечая всем требованиям стандарта IFRS 12. Однако инвесторы «Fish», объективно оценив отчетность, посчитали информацию недостаточно раскрытой. Собственник «Fish» отказался дополнять данную информацию, ссылаясь на требования IFRS 12.

Задание:

Сформулируйте свое профессиональное суждение в отношении данной ситуации.

## **Задание 2**

Условие:

Газодобывающая компания «Oil» утвердила план вознаграждений по окончании трудовой деятельности работникам. Инвесторы затребовали от компании раскрытия информации о влиянии такого плана на финансовое положение, финансовые результаты и потоки денежных средств предприятия по IFRS 12.

Задание:

Сформулируйте свое профессиональное суждение в отношении данной ситуации. Является ли данное требование обоснованным?

## **Задание для домашней работы**

Условие:

Компания «Television» приобрела на фондовой бирже 52% голосующих акций структурированного предприятия «Story».

Задание:

Сформулируйте свое профессиональное суждение в отношении данной ситуации. Контролирует ли теперь компания «Television» компанию «Story»?

### **МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность»**

#### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Цель и сфера применения IFRS 11 «Совместное предпринимательство»
- 2 Что такое «совместное предпринимательство»
- 3 Каковы особенности понятия «совместное предпринимательство»
- 4 В чем состоит сущность понятия «совместный контроль»
- 5 Какие виды совместного предпринимательства бывают
- 6 Что такое «совместные операции»
- 7 Что такое «совместные предприятия»
- 8 От чего зависит вид совместного предпринимательства
- 9 Как определить вид совместного предпринимательства
- 10 Что участник совместных операций признает в отношении своей доли участия в этих операциях
- 11 Каков порядок учета продажи, вноса или покупки активов между организацией и совместными операциями, участником которых она является
- 12 Как участник совместного предприятия должен признать свою долю участия в совместном предприятии
- 13 Как участник совместного предприятия, не обладающим совместным контролем, должен признать свою долю участия в совместном предприятии
- 14 Что должен отражать в своей отдельной финансовой отчетности участник совместных операций

#### **Задание 1**

Условие:

Компания «Assos» и компания «Bear» имеют по 40% акций в компании «Oil», занимающейся нефтедобывающей деятельностью, а оставшиеся 20% рассредоточены

среди большого количества участников. Компания «Assos» принимает решение назначить дополнительных членов советов директоров.

Задание:

Определить в каком случае компания «Assos» не вправе принимать такое решение без одобрения второй стороны?

## **Задание 2**

Условие:

Компании «Action» принадлежит 50 % прав голоса в деятельности, компании «Brite» – 30%, и компании «Carrot» – 20 %. Соглашение между компаниями предусматривает, что необходимо, по меньшей мере, 75 % голосов для принятия решений касательно значимой деятельности.

Задание:

Определить обладают ли компании «Action» и «Brite» совместным контролем над деятельностью?

## **Задание для домашней работы**

Условие:

АО «Пилот» и АО «Центр» ведут совместную деятельность с использованием структуры компании ООО «Мир», зарегистрированной в качестве юридического лица. АО «Пилот» и АО «Центр» принадлежит по 50% доли владения в ООО «Мир». Права и обязанности согласованы сторонами в соглашении.

Задание:

Приведите пример, в каком случае данная деятельность будет являться совместными операциями?

## **МСФО (IAS) 27«Отдельная финансовая отчетность»**

**Вопросы для обсуждения:**

- 1 В чем состоит цель составления отдельной финансовой отчетности
- 2 В чем состоит сущность отдельной финансовой отчетности
- 3 Какая отчетность не является отдельной финансовой отчетностью
- 4 Какой порядок учета для каждой категорий инвестиций
- 5 По какой стоимости инвестиционная организация должна учитывать прибыль или убыток
- 6 Как происходит признание дивидендов в отдельной финансовой отчетности
- 7 Какие критерии существуют при реорганизации материнского предприятия
- 8 Какую информация должна раскрывать отдельная финансовая отчетность
- 9 Какую информация должны раскрывать материнские предприятия
- 10 Возможно ли предоставление отдельной финансовой отчетности в качестве единственной финансовой отчетности

### **Задание 1**

Компания «Альфа» владеет 70% обыкновенных акций компании «Парус». 24 февраля 20XX года «Альфа» приобрела еще 20% акций компании «Парус». Разница между справедливой стоимостью выплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью 20% признается:

- а) в капитале;
- б) как гудвилл;
- в) в составе финансовых результатов;
- г) не признается.

### **Задание 2**

19 февраля 20XX года компания «Лотос» приобрела 70% обыкновенных акций компании «Роза». 18 марта 20XX года после утверждения годовой финансовой отчетности за год, окончившейся 31 декабря 20XY г., компания «Роза» объявила о распределении прибыли, заработанной в 20XY г. Компания «Лотос» дивиденды,

полученные от компании «Роза», в своей отдельной финансовой отчетности за 20XX г. должна отразить следующим образом:

- а) Дт «Дивиденды к получению» Кт «Доход»;
- б) Дт «Дивиденды к получению» Кт "Инвестиция в «Лотос»;
- в) Дт «Дивиденды к получению» Кт «Нераспределенная прибыль»;
- г) не отражает.

## **МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность»**

### **Вопросы для обсуждения:**

- 1 Что является целью IFRS 10 «Консолидированная финансовая отчетность»
- 2 Что такое консолидированная финансовая отчетность?
- 3 В каких случаях материнская организация не должна составлять консолидированную финансовую отчетность
- 4 Что представляет собой значимая деятельность и управление значимой деятельностью
- 5 Что такое контроль над объектом инвестиций, признаки контроля
- 6 Какие права предоставляют инвестору полномочия в отношении объекта инвестиций
- 7 Какие существуют права в форме прав голоса в объекте инвестиций
- 8 В чем выражается подверженность риску изменения доходов от объекта инвестиций
- 9 В чем выражается связь между полномочиями и доходом
- 10 Что представляют собой отношения с другими сторонами
- 11 Как определить является ли организация инвестиционной
- 12 В чем заключаются основные требования к учету
- 13 Как осуществляется процедура консолидации
- 14 Что такое неконтролирующие доли и как они отражаются
- 15 В каком случае материнская организация может утратить контроль над дочерней организацией

## Задание 1

Условие:

Отчеты о финансовом положении компаний «Sun» и «Lite» по состоянию на 31.12.20\_г. (отчетный год) приведены в таблице.

Таблица – Отчет о финансовом положении по состоянию на 31.12. 20\_г.

	«Sun»		«Lite»	
	ден. ед. (тыс.)	ден. ед. (тыс.)	ден. ед. (тыс.)	ден. ед. (тыс.)
<b>Активы</b>				
<b>Долгосрочные активы</b>				
Основные средства	200 000		50 000	
Инвестиции	80 000	<b><u>280 000</u></b>		<b><u>50 000</u></b>
<b>Оборотные активы</b>				
Запасы	75 000		25 000	
Торговая и прочая дебиторская задолженность	100 000		10 000	
Денежные средства	<u>10 000</u>	<b><u>185 000</u></b>	<u>5 000</u>	<b><u>40 000</u></b>
<b>Итого активы</b>		<b><u>465 000</u></b>		<b><u>90 000</u></b>
<b>Обязательства и капитал</b>				
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
Долгосрочные заимствования	100 000	<b><u>100 000</u></b>	-	-
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	50 000		10 000	
Обязательства по налогам	10 000	<b><u>60 000</u></b>	5 000	<b><u>15 000</u></b>
<b>Итого обязательств</b>		<b><u>160 000</u></b>		<b><u>15 000</u></b>
<b>Собственный капитал:</b>				
Акционерный капитал (номинал акции 1 ден. ед.)	100 000		30 000	
Эмиссионный доход	50 000		10 000	
Нераспределенная прибыль	155 000	<b><u>305 000</u></b>	35 000	<b><u>75 000</u></b>
<b>Всего обязательства и собственный капитал</b>		<b><u>585 000</u></b>		<b><u>90 000</u></b>

Дополнительная информация:

Акционерный капитал обеих компаний состоит из обыкновенных акций по ден. ед.1 каждая. В течение года изменений не было.

Компания «Sun» приобрела 80% акций компании «Lite» 31.12. предыдущего финансового года, заплатив при покупке 60 000 000 ден. ед.

По состоянию на 31 декабря предыдущего года остаток на счету «Нераспределенная прибыль» компании «Lite» составлял 26 000 000 ден. ед.

Справедливая стоимость неамортизируемых основных средств компании «Lite» на 31 декабря предыдущего года оценивалась в 25 000 000 ден. ед., а их балансовая стоимость на эту дату составляла 20 000 000 ден. ед.. Переоценка не была отражена в бухгалтерском учете компании «Lite».

Гудвилл, возникший при объединении компаний, был подвержен обесценению на 20 % за год.

По состоянию на 31.12.20\_г. запасы компании «Sun» включают товары, приобретенные у компании «Lite». Компания «Lite» приобрела эти товары за 12 000 000 ден. ед. и продала компании «Sun» с 20-% торговой наценкой к цене продажи. Корректировку нереализованной прибыли следует осуществлять у компании продавца.

В дебиторскую задолженность компании «Lite» включена задолженность компании «Sun» за товары в сумме 7 500 000 ден. ед., что согласуется с данными финансового учета обеих компаний.

Задание. Составить консолидированный отчет о финансовом положении группы компаний «Sun & Lite». Решение оформить в таблицах.

Таблица – Расчет чистых активов компании «Lite»

Показатель	На дату отчета (тыс.)	На дату покупки (тыс.)	Изменение (тыс.)
?	?	?	?
?	?	?	?
?	?	?	?
?	?	?	?

Таблица – Расчет гудвилл

Показатель	Сумма (тыс.)
?	?

Таблица – Расчет неконтролируемой доли компании «Lite»

Показатель	Сумма (тыс.)
?	?
?	?

Таблица – Расчет нераспределенной прибыли группы «Sun & Lite»

Показатель	Сумма (тыс.)
?	?
?	?

Таблица – Корректировки внутригрупповых операций

Показатель	Сумма (тыс.)	Сумма (тыс.)
?	?	?
?	?	?

Таблица – Консолидированный отчет о финансовом положении Группы «Sun & Lite»

Показатель	Сумма (тыс.)	Сумма (тыс.)
<b>Активы</b>		
<b>Долгосрочные активы</b>	?	?
Основные средства	?	?
Гудвилл	?	?
<b>Оборотные активы</b>	?	?
Запасы	?	?
Торговая дебиторская задолженность	?	?
Денежные средства	?	?
<b>Итого активы</b>	?	?
<b>Собственный капитал и Обязательства</b>	?	?
<b>Собственный капитал:</b>	?	?

Акционерный капитал	?	?
Нераспределенная прибыль	?	?
Доля меньшинства	?	?
<b>Долгосрочные обязательства</b>	?	?
Долгосрочный займ	?	?
<b>Краткосрочные обязательства</b>	?	?
Торговая кредиторская задолженность	?	?
Задолженность по налогу на прибыль	?	?
<b>Итого обязательств</b>	?	?
<b>Всего обязательства и собственный капитал</b>	?	?

### **3 Задания для самостоятельной работы**

#### **3.1 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

#### **3.2 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

### **3.3 МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество»**

#### **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

### **3.4 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

### **3.5 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

### **3.6 МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

#### **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

### **3.7 МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют»**

#### **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

### **3.8 МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: признание и оценка», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»**

#### **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

### **3.9 МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»**

#### **Вопросы для самоподготовки:**

1 Цель и сфера применения МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам»

2 Виды пенсионных планов / программ

3 Понятие «пенсионного плана с установленными взносами»

4 Понятие «пенсионного плана с установленными выплатами»

5 Понятие «безусловных выплат»

6 Порядок расчета актуарной приведенной стоимости причитающихся пенсионных выплат

7 Периодичность проведения актуарных оценок

8 Состав финансовой отчетности по пенсионному плану с установленными выплатами

9 Цель отчетности по пенсионному плану с установленными выплатами

10 Состав финансовой отчетности по пенсионному плану с установленными взносами

11 Цель отчетности по пенсионному плану с установленными взносами

12 Порядок учета инвестиций пенсионного плана

13 Порядок оценки активов пенсионного плана

### **3.10 МСФО (IAS) 29 «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

## **4 Литература, рекомендуемая для практических занятий, выполнения домашних заданий и самостоятельной работы**

### **Основная литература:**

1 Литвиненко, М. И. Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с новыми стандартами : учеб. пособие для бакалавриата, специалитета и магистратуры / М. И. Литвиненко. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 168 с.– 504 с.

2 Трофимова, Л. Б. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата, специалитета и магистратуры / Л. Б. Трофимова. – 5-е изд., испр. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 242 с.

3 Алисенов, А. С. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник и практикум для бакалавриата и специалитета / А. С. Алисенов. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Издательство Юрайт, 2019. – 404 с.

4 Агеева О. А. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник для академического бакалавриата / О. А. Агеева, А. Л. Ребизова. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2019. — 385 с.

### **Дополнительная литература:**

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

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

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

8 Концептуальные основы финансовой отчетности. – Режим доступа : <http://www.minfin.ru>

9 Консолидированная версия МСФО. – Режим доступа : <http://www.minfin.ru>

**Интернет-ресурсы:**

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

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

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

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

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

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

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

## 5 Глоссарий

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

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

**АКТИВЫ ПРОГРАММЫ С УСТАНОВЛЕННЫМИ ВЫПЛАТАМИ** – активы фонда долгосрочных вознаграждений работникам и квалифицируемые страховые полисы.

**АКТИВЫ, СВЯЗАННЫЕ С РАЗВЕДКОЙ И ОЦЕНКОЙ** – затраты на разведку и оценку, признанные в качестве активов в соответствии с учетной политикой организации.

**АКТУАРНАЯ ДИСКОНТИРОВАННАЯ СТОИМОСТЬ ПРИЧИТАЮЩИХСЯ ПЕНСИЙ** – дисконтированная стоимость ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедшим на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа.

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

**АКТУАРНЫЕ ПРИБЫЛИ И УБЫТКИ** – изменения приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам, возникающие в результате корректировок на основе опыта и изменений в актуарных допущениях.

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

**АМОРТИЗИРУЕМАЯ ВЕЛИЧИНА** – первоначальная стоимость актива или другая сумма, принимаемая за первоначальную стоимость в финансовой отчетности, за вычетом его ликвидационной стоимости.

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

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

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

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

**БАЗОВАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ** – частное от деления прибыли или убытка, приходящегося на долю держателей обыкновенных акций материнской

организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение периода.

**БАЛАНСОВАЯ СТОИМОСТЬ** – стоимость, по которой учитывается актив после вычета накопленной амортизации и начисленных убытков от обесценения.

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

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

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

**БИОЛОГИЧЕСКИЙ АКТИВ** – живущее животное или растение.

**БИОТРАНСФОРМАЦИЯ** – процессы роста, вырождения, продуцирования и размножения, вследствие которых в биологическом активе происходят качественные или количественные изменения.

**БУДУЩАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ВЫГОДА** – потенциал прямого или косвенного увеличения поступлений в организацию денежных средств и их эквивалентов.

**БУХГАЛТЕРСКАЯ ПРИБЫЛЬ** – прибыль или убыток за период до вычета расхода по налогу на прибыль.

**ВАЛЮТА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТНОСТИ** – валюта, в которой представляется финансовая отчетность.

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

**ВАЛЮТНЫЕ ДЕНЕЖНЫЕ ПОТОКИ** – потоки денежных средств, возникающие в результате операций в иностранной валюте.

**ВАЛЮТНЫЙ КУРС** – коэффициент для обмена одной валюты на другую (цена денежной единицы одной страны, выраженная в денежной единице другой страны).

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

**ВЗАИМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ** – организация, отличная от организации, находящейся в собственности инвестора, которая обеспечивает дивиденды, снижение затрат или другие экономические выгоды непосредственно своим собственникам, членам или участникам.

**ВНЕОБОРОТНЫЕ (ДОЛГОСРОЧНЫЕ) АКТИВЫ** – активы, отличные от оборотных активов.

**ВОЗМЕЩАЕМАЯ СТОИМОСТЬ** – справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования в зависимости от того, какая из данных величин больше.

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ОКОНЧАНИИ ТРУДОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ** – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

**ВОЗНАГРАЖДЕНИЯ РАБОТНИКАМ** – все формы возмещения, которые организация предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или расторжение трудового соглашения.

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

**ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ** – разницы между балансовой стоимостью актива или обязательства в отчете о финансовом положении и налоговой базой этого актива или обязательства.

**ВРЕМЕННЫЕ РАЗНИЦЫ ВЫЧИТАЕМЫЕ** – временные разницы, которые приведут к суммам, вычитаемым при определении налогооблагаемой прибыли (налогового убытка) будущих периодов в момент возмещения или погашения балансовой стоимости указанного актива или обязательства.

**ВСТУПИТЕЛЬНЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО МСФО** – отчет о финансовом положении организации по состоянию на дату перехода на МСФО.

**ВЫРУЧКА** – валовое поступление экономических выгод в течение определенного периода, возникающее в ходе обычной деятельности организации, если оно приводит к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами участников капитала.

**ВЫХОДНЫЕ ПОСОБИЯ** – вознаграждения работникам, предоставляемые в обмен на расторжение трудового соглашения в результате одного из двух событий:

– решения организации расторгнуть трудовое соглашение с работником до достижения пенсионного возраста;

– решения работника принять 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, непринятых налоговых убытков; перенесенных на будущий период неиспользованных налоговых кредитов.

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

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

**ПЕНСИОННЫЕ ПЛАНЫ** – соглашения, по которым компания предоставляет пенсии своим сотрудникам по окончании службы.

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

**ПОТОКИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ** – приток и отток денежных средств и их эквивалентов.

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

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

**ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ** – отчетность, содержащая либо полный комплект финансовой отчетности, либо набор сжатых финансовых отчетов за промежуточный период.

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

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

**РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ** – чистой (разводненной) прибыли к средневзвешенному количеству обыкновенных акций в обращении.

**РАЗРАБОТКИ** – это применение результатов исследований или других знаний при планировании или проектировании производства новых или

существенно улучшенных материалов, устройств, товаров, процессов, систем или услуг до начала их коммерческого производства или использования.

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

**РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ (ВОЗМЕЩЕНИЕ НАЛОГА)** – это совокупная величина, включенная в расчет чистой прибыли или убытка за период в отношении текущего или отложенного налога.

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

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

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

**РЕЗУЛЬТАТЫ ЧРЕЗВЫЧАЙНЫХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ** – доходы или расходы, возникающие в результате событий или сделок, четко отличимых от обычной деятельности.

**РЕЙТИНГ БАНКА** – оценка, отнесение к классу, разряду или категории по определенным признакам.

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

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

**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, высоколиквидные 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.