

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ
Государственное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Оренбургский государственный университет»

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

Е.В. САТАЛКИНА

МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ВЫПОЛНЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ
РАБОТЫ

Рекомендовано к изданию Редакционно-издательским советом
государственного образовательного учреждения высшего профессионального
образования «Оренбургский государственный университет»

Оренбург 2005

УДК 339.7 (07)
ББК 65.268я7
С 21

Рецензент
старший преподаватель Т.А. Терентьева

С 21

Саталкина Е.В.
Международные стандарты учета и финансовой отчетности[Текст]: методические указания по выполнению контрольной работы/Е.В. Саталкина. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2005. – 49с.

Методические указания по выполнению контрольной работы по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» предназначены для студентов 6 курса заочной формы обучения по специальности 060500 – Бухгалтерский учет, анализ и аудит

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

ББК 65.268я7
© Саталкина Е.В., 2005
© ГОУ ОГУ, 2005

Содержание

Введение.....	4
1 Цели и задачи контрольной работы.....	7
2 Этапы выполнения контрольной работы.....	8
3 Методические указания по выполнению контрольной работы.....	8
3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы.....	8
3.2 Содержание пунктов контрольной работы.....	8
3.3 Порядок оформления контрольной работы.....	19
3.4 Порядок оценки и защиты контрольной работы.....	20
4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним.....	21
4.1 Темы контрольных работ.....	21
4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы.....	22
4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ.....	23
5 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы.....	34
5.1 Основная литература.....	34
5.2 Дополнительная литература.....	36
6 Примерный перечень вопросов к зачету.....	41
7 Глоссарий.....	43
Список использованных источников.....	48
Приложение А.....	49
ПРИЛОЖЕНИЕ Б.....	50

Введение

Дисциплина "Международные стандарты учета и финансовой отчетности" включена в учебный план специальности 060500 "Бухгалтерский учет, анализ и аудит" в соответствии с требованиями Государственного образовательного стандарта.

Изучение данного курса, входящего в блок дисциплин, обеспечивающих углубленную специальную подготовку, является необходимым условием фундаментальной подготовки экономиста по специальности 060500 «Бухгалтерский учет, анализ, аудит», позволяющей студенту получить не только теоретические знания научных основ формирования отчетных показателей, но и овладеть практическими навыками составления отчетов и организации учета в соответствии с требованиями международных стандартов финансовой отчетности.

Бухгалтерский учет, являясь основным звеном формирования экономической политики, инструментом бизнеса, одним из главных механизмов управления процессами производства и реализации продукции – способствует совершенствованию организации производства, оперативного и долгосрочного планирования, прогнозирования и анализа хозяйственной деятельности.

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

Максимальное приближение отечественного учета к международной практике позволит решить одновременно целый ряд задач.

Во-первых, формирование отчетности в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) открывает российским организациям возможность приобщения к международным рынкам капитала, поскольку капитал, особенно иностранный, требует полной открытости и отчетности компании перед инвесторами.

Во-вторых, отчетность, сформированная согласно международным стандартам, отличается высокой информативностью и полезностью для пользователей. Не случайно неотъемлемой частью МСФО является Концепция подготовки и предоставления финансовой отчетности, определяющая, среди прочего, на кого рассчитана отчетность, каковы потребности пользователей и качественные характеристики финансовой информации, делающие её полезной этим пользователям.

В-третьих, использование МСФО позволяет значительно сократить время и ресурсы, необходимые для разработки нового комплекта национальных правил отчетности.

В-четвертых, активное использование МСФО будет содействовать укреплению бухгалтерской профессии.

В условиях развитого рынка особое значение приобретает информация о финансовом положении, результатах деятельности и изменениях в капитале предприятия, произошедшие за определенный период времени, содержащаяся в формах бухгалтерской отчетности и являющаяся основой для принятия экономических решений. Международные стандарты финансовой отчетности представляют собой именно ту систему учета, с помощью которой пользователи могут получать информационную поддержку для принятия более эффективных решений. МСФО выступают в роли международного языка учета и позволяют любым участникам экономических процессов понимать отчеты компаний разных стран.

За последние годы российским компаниям приходилось на практике составлять отчетность в формате МСФО либо путем ведения параллельного учета, либо посредством трансформации финансовых отчетов. Изучение курса Международные стандарты особенно актуально в условиях экономических реформирования бухгалтерского учета в России. На основе международных стандартов принято уже 20 национальных стандартов (ПБУ). Работа практикующих бухгалтеров с национальными стандартами значительно облегчается, если специалисты хорошо разбираются и в международных стандартах учета и отчетности. Для успешного ведения профессиональной деятельности, вынесения профессионального суждения бухгалтеру необходимо глубоко понимать принципы финансовой отчетности и их реализацию в конкретных правилах отдельных стандартов.

Отчетность, подготовленная в соответствии с международными стандартами, создает предпосылки для оптимизации принимаемых решений по управлению компанией. Менеджеры, во-первых, обеспечиваются достоверной информацией. Во-вторых, эта информация структурируется и представляется таким образом, что становятся очевидными взаимосвязи между различными сценариями действий, между результативными показателями и факторами, влияющими на них, и между самими факторами.

Построение рыночной экономики невозможно осуществить без соответствующего информационного обеспечения и роль международных стандартов финансовой отчетности в этом процессе трудно переоценить. Для получения непредвзятой, правдивой, целостной информации о деятельности и финансовом положении хозяйствующих субъектов требуются специалисты, обладающие знаниями международных стандартов, умеющие работать с ними на практике.

В этой связи важную роль играет изучение накопленного опыта в странах с развитыми рыночными системами хозяйствования, и, прежде всего стран Европейского союза и США.

Зарубежный опыт техники и принципов формирования финансовой отчетности наряду с теоретическим, имеет и сугубо прикладное значение. Так, развитие внешнеэкономических связей и привлечение иностранных инвестиций диктует необходимость обеспечения потенциальных партнеров достоверной

финансовой информацией, позволяющей им принимать обоснованные решения при построении экономических отношений с российскими коммерческими структурами. Наряду с этим, особое значение приобретает и проблема доведения информации (реальной и прогностической) содержащейся в отчетах об отечественных субъектах хозяйствования до потенциальных инвесторов в привычном для них формате.

Изложенное позволяет обозначить место и необходимость изучения дисциплины «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» при подготовке профессиональных бухгалтеров и менеджеров различного уровня, способных к креативному мышлению.

1 Цели и задачи контрольной работы

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

Контрольная работа по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой отчетности» представляет собой форму взаимоувязки в учебном процессе различных экономических дисциплин – теории бухгалтерского учета, финансового учета, финансов предприятия, бухгалтерской (финансовой) отчетности и др., а также является результатом, характеризующим степень освоения изучаемого предмета.

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

В процессе написания работы студентам прививаются навыки:

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

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

- находить отличия отечественной практики учета и отчетности от положений международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- выбирать параметры для оценки соответствия финансовой отчетности требованиям МСФО;
- пользоваться методами и приемами приведения показателей финансовой отчетности к форматам МСФО.

При выполнении контрольной работы студентам необходимо решить следующие задачи:

- изучить теоретические основы вопроса, определенного темой работы;
- углубить, закрепить и систематизировать знания по изучаемому курсу, уметь их использовать при написании работы и увязывать с другими дисциплинами;
- приобщиться к научно-исследовательской работе, то есть уметь подбирать и изучать нормативную базу, литературные источники, в том числе и

специализированные, и на основе их анализа, обобщения и систематизации делать выводы и предложения.

2 Этапы выполнения контрольной работы

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

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

3 Методические указания по выполнению контрольной работы

3.1 Выбор темы и составление плана контрольной работы

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

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

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

3.2 Содержание пунктов контрольной работы

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

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

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

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

Непременным условием выполнения контрольной работы является самостоятельное освещение всех вопросов исследуемой темы. В случае если в работе проявлено мало самостоятельности и материал литературных источников изложен без авторской обработки, то контрольная не допускается к защите.

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

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

Выполнению контрольной работы предшествует добросовестное и внимательное изучение дисциплины по источникам, перечисленным в разделе 5.

Кроме того, при изучении дисциплины и раскрытии проблемы вопроса контрольной следует руководствоваться рабочей программой, которая включает следующие темы:

Тема 1. Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). Порядок создания МСФО

Основное содержание специального курса «Международные стандарты финансовой отчетности» и его место в системе подготовки бухгалтеров. Переход к использованию МСФО – важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

История создания международных стандартов финансовой отчетности. Причины и условия их возникновения. Международные стандарты финансовой отчетности и национальные стандарты. Комитет по Международным стандартам финансовой отчетности, его состав и основные задачи.

Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Использование международных стандартов. Унификация, стандартизация и гармонизация. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов в достижении сопоставимости финансовой отчетности во всем мире. Разработка новых стандартов, пересмотр существующих стандартов. Глобальная гармонизация бухгалтерских стандартов. Сотрудничество Комитета по Международным стандартам с Международным объединением комиссий по ценным бумагам. Межправительственная рабочая группа экспертов ООН по Международным стандартам бухгалтерского учета и отчетности. Гармонизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Вопросы гармонизации национальных учетных систем.

Тема 2. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности

Документ «Принципы подготовки и представления финансовой отчетности». Цель, статус и сфера действия этого документа. Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. Полезность информации для принятия решения. основополагающие принципы финансовой отчетности. Качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, доход, расходы, финансовые результаты; их сущность и отличия в их трактовке от отечественной практики. Процесс включения в финансовую отчетность элементов, в соответствии с критериями признания. Понятие экономической выгоды. Измерение элементов финансовой отчетности. Виды оценок. Справедливая стоимость. Понятие поддержания капитала. Концепции финансового поддержания капитала и физического поддержания капитала.

Тема 3. Состав и порядок представления финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности 1, 34, 7, 14, 35)

МСФО 1 – «Представление финансовой отчетности». Цель составления финансовой отчетности. Ответственность за составление отчетности. Требования к составлению финансовой отчетности. Структура финансовой отчетности. Раскрытие информации, не входящей в финансовую отчетность

(факторы, определяющие результаты деятельности, в т.ч. изменение условий хозяйствования; инвестиционная стратегия; основные источники и стратегия финансирования, управления рисками; преимущества и ресурсы компании, стоимость которых не отражена в финансовой отчетности). Бухгалтерский баланс. Отчет о прибылях и убытках. Отчет об изменении в капитале. Приложения к отчетности (назначение приложений, состав приложений, последовательность представления информации в приложениях). Раскрытие положений учетной политики.

Сравнение положений стандарта 1 с положениями ПБУ 1/98, ПБУ 4/99.

МСФО 34 - «Промежуточная финансовая отчетность». Минимальное содержание внутренней финансовой отчетности. Пояснения в промежуточных финансовых отчетах. Учетная политика в промежуточной финансовой отчетности. Основные принципы признания и оценки статей на промежуточные даты.

МСФО 7 – «Отчеты о движении денежных средств». Цель получения информации о движении денежных средств, и сфера ее применения. Понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движения денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности. Отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности. Отражение движения денежных средств на нетто-основе. Представление движения денежных средств в иностранной валюте. Раскрытие движения денежных средств от полученных и выплаченных процентов и дивидендов. Движение денежных средств, произошедшее в результате уплаты налогов. Отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу долевого участия. Отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйствующих субъектов. Исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов. Раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

Сравнение стандарта 7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

МСФО 14 – «Сегментная отчетность». Цель стандарта и область применения. Значение терминов: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», сегментный доход», «сегментный расход». Преимущества сегментного анализа финансовой информации. Критерии для построения сегментной отчетности. Первичный и вторичный формат сегментной отчетности. Определение финансового результата сегмента. Информация, которую необходимо включать в отчетность по каждому формату. Сравнение стандарта 14 с ПБУ 12/2000.

МСФО 35 – «Прекращаемые операции». Понятие прекращаемой операции. Условия раскрытия. Характер раскрытия. Сравнение стандарта 35 с ПБУ 16/01.

Тема 4. Материальные и нематериальные активы (Международные стандарты финансовой отчетности 2, 38,16, 17, 36)

МСФО 2 – «Запасы». Цель и сфера его действия. Определение товарно-материальных запасов; ресурсы, включаемые в состав товарно-материальных запасов. Себестоимость товарно-материальных запасов. Затраты на приобретение товарно-материальных запасов, на их переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость. Затраты, не включаемые в себестоимость запасов. Особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле. Метод ФИФО, средневзвешенной стоимости и ЛИФО. Понятие чистой стоимости реализации. Оценка товарно-материальных запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Сравнение российского стандарта ПБУ 5/01 с положениями МСФО 2.

МСФО 38 «Нематериальные активы». Основные положения стандарта 38. Понятие нематериальных активов. Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания. Признание нематериальных активов, в том числе при объединении компаний. Объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов. Определение понятий «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы». Состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности. Установление срока полезной службы нематериальных активов. Амортизация нематериальных активов. Обесценение нематериальных активов. Информация, подлежащая раскрытию. Сравнение стандарта 38 с ПБУ 14/2000.

МСФО 16 «Основные средства». Главные вопросы учета недвижимости, зданий и оборудования. Сфера действия стандарта. Сущность показателей: «основные средства»; «фактическая стоимость»; «справедливая стоимость»; «ликвидационная стоимость», «балансовая стоимость»; и др. Условия признания основных средств. Первоначальная оценка основных средств (при покупке, создании собственными силами, обмене). Учет последующих капиталовложений в объекты основных средств. Методы текущего учета основных средств (рекомендуемый метод и допустимый альтернативный). Проведение переоценки (проведение оценочной экспертизы; частота переоценок; отражение накопленного износа; учет результатов переоценки). Различные методы начисления амортизации. Срок полезного функционирования (полезной службы) объекта и его пересмотр. Случаи потери первоначальной ценности активов. Порядок учета выбытия. Показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах. Сравнение стандарта с национальным стандартом «Учет основных средств» ПБУ 6/01.

МСФО 17 – «Учет аренды». Область применения стандарта. Сущность понятий: «аренда»; «финансовая аренда», «оперативная аренда»; «безотзывная аренда»; «срок аренды» и др. Виды аренды. Отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя. Особенности аренды земли и зданий. Учет сделок по продаже имущества с последующей его арендой. Порядок представления информации в финансовой отчетности

арендатора и арендодателя. Отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО 17.

МСФО 36 «Обесценение активов». Требования по идентификации обесцененного актива. Порядок проверки активов на обесценение. Оценка стоимости обесцененного актива. Определение убытка от обесценения активов. Раскрытие информации о потерях от обесценения или восстановления стоимости обесцененных активов.

Тема 5. Раскрытие информации о финансовых результатах (Международные стандарты финансовой отчетности 8, 18, 11, 21,23, 35, 33)

МСФО 8 – «Чистая прибыль или убыток отчетного периода, фундаментальные ошибки и изменения в учетной политике». Цель и область применения данного стандарта. Понятия: «чрезвычайные статьи», «обычная деятельность», «фундаментальные ошибки». Чистая прибыль (убыток) за отчетный период. Раскрытие чрезвычайных статей; прибыли или убытка от обычной деятельности. Пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений. Подходы к корректировке существенных ошибок. Условия изменений в учетной политике. Ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике. Сравнение положений стандарта 8 с положениями ПБУ 1/98.

МСФО 18 – «Выручка». Цель и область применения данного стандарта. Понятия «дохода», «выручки» и «справедливой стоимости»; методы измерения выручки. Основные проблемы признания выручки. Условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Случай возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. Разница между положениями МСФО 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России. Сравнение стандарта 18 с ПБУ 9/99 и ПБУ 10/99.

МСФО 11 – «Договоры подряда». Цель и область применения стандарта. Виды контрактов на строительные работы (строительный подряд, фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментарные строительные подряды). Состав затрат по подряду. Определение дохода от подряда. Условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов. Предполагаемые потери и их учет. Показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство» ПБУ 2/94.

МСФО 21 – «Влияние изменений валютных курсов». Операции в иностранной валюте. Признание курсовой разницы. Классификация зарубежной деятельности. Финансовая отчетность зарубежной компании в условиях гиперинфляции. Раскрытие информации. Сравнение положений стандарта 21 с ПБУ 3/2000.

МСФО 23 – «Затраты по займам». Цель и сфера действия стандарта. Понятие «затраты по займам» и «квалифицируемый актив». Состав затрат по займам. Рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам. Допустимый альтернативный подход. Определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации. Порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации. Сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. Совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО 23. Сравнение стандарта 23 с ПБУ 15/01.

МСФО 33 – «Прибыль на акцию». Назначение и сфера действия. Содержание показателей: «обыкновенная акция»; «контракт, конвертируемый в обыкновенные акции»; «варранты или опционы» и др. Расчет базовой прибыли на акцию и расчет разводненной прибыли на акцию. Учет в условиях изменения номинальной стоимости акций. Представление информации в финансовой отчетности.

Тема 6. Налоги на прибыль (Международный стандарт финансовой отчетности 12)

МСФО 12 – «Налоги на прибыль». Значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая прибыль»/ «налоговый убыток»; «расходы по налогу»/ «возмещение налога»; «текущие налоги», «отложенные налоговые обязательства»; «отложенные налоговые требования (активы)»; «временные и постоянные разницы», «налогооблагаемые разницы», «вычитаемые разницы»; «налоговая база актива и обязательства». Признание краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований. Признание отложенных налоговых обязательств и требований. Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет временных разниц. Расчет дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль. Особенности учета отложенных налогов при консолидированной отчетности. Особенности учета деловой репутации (гудвил). Неиспользованные убытки и переплата налогов. Отражение в отчетности фактических и отложенных налогов. Раскрытие информации о налогах в финансовой отчетности. Сравнение положений стандарта 12 с правилами, установленными ПБУ 18/02.

Тема 7. Корректировки финансовой отчетности в условиях инфляции (Международные стандарты финансовой отчетности 15, 29)

МСФО 15 – «Информация, отражающая влияние изменения цен». Причины и сложности внедрения данного стандарта. Метод, основанный на общей покупательной способности. Метод, основанный на текущей стоимости. Различия между этими методами, преимущества и недостатки каждого. Необходимые мероприятия, для достижения согласованности по отражению процессов в условиях меняющихся цен. Минимальный объем, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности.

МСФО 29 – «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции». Назначение и область действия стандарта. Критерии гиперинфляции. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости. Выбор и использование индекса цен. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе восстановительной стоимости. Оценка статей в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о нераспределенной прибыли. Прибыль или убыток по чистым денежным статьям. Особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

Российские стандарты в этой области и проблемы их унификации с положениями МСФО 29 и 15.

Тема 8. Учет инвестиций и раскрытие информации о связанных сторонах (Международные стандарты финансовой отчетности 24, 22, 27, 28, 31, 40)

МСФО 24 – «Раскрытие информации о связанных сторонах». Область распространения стандарта. Трактовка понятий: «связанные стороны»; «операции между связанными сторонами»; «контроль»; «значительное влияние». Отношения связанных сторон. Методы установления цены для сделки между связанными сторонами – метод сопоставимой неконтролируемой цены; метод цены перепродажи; метод «затраты плюс». Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение стандарта 24 с ПБУ 11/2000.

МСФО 22 – «Объединения компаний». Назначение стандарта и область распространения. Трактовка понятий: «объединение компаний»; «покупка (приобретение)»; «объединение интересов (долей капитала)»; «контроль»; «материнская компания»; «дочерняя компания»; «доля меньшинства», «справедливая стоимость», «дата покупки». Учет покупки: дата и стоимость приобретения; случай признания идентифицируемых активов и обязательств; нормативный и допустимый подход к измерению стоимости приобретения активов и обязательств; общие правила для установления справедливой стоимости приобретенных активов и обязательств; учет деловой репутации (гудвила), появляющейся в результате приобретения (положительной и отрицательной); корректировки, связанные с непредвиденными обстоятельствами, влияющими на сумму встречного удовлетворения; последующие изменения первоначальной стоимости покупки; обратная покупка.

Причины использования учета объединения интересов. Метод объединения интересов. Методика учета объединений с принятием во внимание законов о налогах на прибыль. Порядок раскрытия информации в финансовой отчетности.

Отличие российской практики от положений стандарта 22.

МСФО 27 – «Консолидированная финансовая отчетность и учет инвестиций в дочерние компании». Назначение и область применения

стандарта. Определения: «контроль», «дочерняя компания»; «материнская компания»; «группа», «сводная (консолидированная) финансовая отчетность» и др. Случаи обязательного составления консолидированной отчетности. Процедура составления консолидированной отчетности. Учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах материнской компании. Раскрытие информации в финансовой отчетности.

Сравнение положений стандарта 27 с российской практикой составления сводной отчетности.

МСФО 28 – «Учет инвестиций в ассоциированные предприятия». Назначение и сфера действия стандарта. Основные понятия: «ассоциированная компания»; «существенное (значительное) влияние»; «метод учета по долевого участию» и др. Сущность метода долевого участия. Раскрытие в финансовой отчетности.

МСФО 31 – «Финансовая отчетность об участии в совместной деятельности». Назначение и сфера деятельности стандарта. Сущность терминов: «совместная компания»; «контроль»; «совместный контроль»; «значительное влияние»; «предприниматель (участник совместного компании)»; «инвестор в совместную компанию»; «метод пропорционального сведения (консолидации)», «метод долевого участия». Сущность совместного контроля и совместной деятельности. Типы совместной деятельности: совместно контролируемые операции, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые компании. Нормативный метод составления консолидированной отчетности по совместно контролируемой компании – метод пропорционального сведения. Альтернативный метод. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях. Операции между предпринимателем и совместной компанией. Отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 31 с российской практикой учета совместной деятельности.

МСФО 40 – «Инвестиционная собственность». Понятие «инвестиционная собственность», «собственность, занимаемая владельцем». Критерии признания инвестиционной собственности. Первоначальная оценка инвестиционной собственности. Отражение последующих затрат, связанных с инвестиционной собственностью. Оценка инвестиционной собственности после первоначального признания. Модель учета по справедливой стоимости и модель учета по первоначальной стоимости. Переклассификация объектов инвестиционной собственности. Выбытие объектов инвестиционной собственности. Раскрытие информации, относящейся к инвестиционной собственности. Поправки к стандартам 8, 12, 16, 17, 32, 34, 36 в связи с введением стандарта 40.

Тема 9. Раскрытие прочей информации в финансовой отчетности (Международные стандарты финансовой отчетности 10, 37, 20, 19, 26, 30, 32, 39)

МСФО 10 – «События хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты». Период от даты окончания отчетного года до даты утверждения финансовой отчетности к выпуску. Понятие событий хозяйственной деятельности, происшедших после отчетной даты, их виды. Учет и отражение в финансовой отчетности событий, происходящих после даты утверждения отчетности к выпуску.

МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы». Условные обязательства и условные активы. Порядок отражения в отчетности условных обязательств и условных активов. Признание резервов. Оценка резервов. Использование резервов.

Сравнение МСФО 10 и 37 с ПБУ 7/98 и ПБУ 8/98.

МСФО 20 – «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Сущность терминов «правительство»; «правительственная помощь»; «правительственные субсидии»; «субсидии, относящиеся к активам»; «субсидии, относящиеся к доходу» и др. Учетная трактовка правительственных субсидий. Денежные и неденежные субсидии. Порядок признания правительственных субсидий. Неликвидные правительственные субсидии. Учет субсидий, относимых к активам. Учет субсидий, относимых к доходу. Учет возврата правительственных субсидий. Другие формы государственной помощи. Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности. Сравнение положений МСФО 20 с ПБУ 13/2000.

МСФО 19 – «Вознаграждения работникам». Назначение и сфера действия данного стандарта. Вознаграждения работникам. Краткосрочные вознаграждения работникам (признание и оценка). Вознаграждения по окончании трудовой деятельности и планы вознаграждения по окончании трудовой деятельности, Пенсионные планы с установленными взносами и пенсионные планы с установленными выплатами (признание и оценка, различия). Пенсионные планы группы работодателей. Государственные пенсионные планы. Страхование пенсионных выплат. Компенсационные выплаты долевыми инструментами. Представление информации о пенсионных выплатах в финансовой отчетности.

МСФО 26 – «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Сфера действия стандарта. Определения: «пенсионные планы», «пенсионные планы с установленными взносами», «пенсионные планы с установленными выплатами», «отчисления в пенсионный фонд», «чистые активы пенсионного плана»; «участники», «гарантированные пенсии» и др. Расчет по программам взносов. Актуарные расчеты современной стоимости пенсий. Оценка в финансовой отчетности. Раскрытие в финансовой отчетности. Концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и согласно МСФО 19 и 26.

МСФО 30 – «Раскрытие информации в финансовой отчетности банков и аналогичных финансовых учреждений». Назначение и сфера применения стандарта. Учетная политика и раскрытие основных статей. Основные виды доходов и расходов, возникающие в результате банковских операций. Прибыли и убытки, и их отражение на нетто основе. Классификация активов и обязательств банка. Балансовый отчет банка и его основные статьи. Непредвиденные события и обязательства; возникновение забалансовых статей. Группировка по срокам погашения активов и обязательств. Концентрация активов, обязательств. Убытки по займам и авансам. Основные банковские риски. Активы, выступающие в качестве гарантии. Доверительные операции. Операции между связанными сторонами.

Отличия российской практики учета и отчетности от положений МСФО 30.

МСФО 32 – «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации». Цель и область применения стандарта. Основные понятия: «финансовый инструмент»; «финансовый актив»; «финансовые обязательства» и др. Капитал и обязательства. Классификация сложных финансовых инструментов. Проценты, дивиденды, убытки, прибыли. Сальдирование финансовых активов и финансовых обязательств. Раскрытие информации в финансовой отчетности. Договорные условия финансового инструмента и учетная политика. Виды рисков: процентный; кредитный. Определение справедливой стоимости финансовых инструментов. Финансовые активы, отраженные в балансе по цене выше справедливой рыночной стоимости. Хеджирование ожидаемых в будущем операций.

МСФО 39 – «Финансовые инструменты». Понятие финансовых инструментов. Классификация финансовых инструментов. Производные финансовые инструменты. Первоначальное отражение финансовых инструментов. Классификация финансовых активов. Классификация финансовых обязательств. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде активов. Правила оценки и учета финансовых инструментов в виде обязательств. Оценка и учет производных финансовых инструментов. Виды операций хеджирования. Учет хеджирование справедливой стоимости. Учет хеджирование потока денежных средств.

Тема 10. Составление отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями

Факторы, обуславливающие необходимость составления отчетности в соответствии с МСФО российскими предприятиями. Проблемы, возникающие у российских предприятий при составлении отчетности в соответствии с МСФО. Понятие трансформации отчетности в формат МСФО. Различные модели трансформации отчетности, составленной по российским правилам в формат МСФО. Порядок трансформации, используемый в различных моделях,

преимущества и трудности, присущие отдельным моделям. Параллельный учет и порядок его ведения.

Тема 11. Система учета и отчетности ГААР

Концепции и стандарты финансового учета в системе ГААР. Определение элементов финансовых отчетов. Организация учета внеоборотных и оборотных активов в соответствии со стандартами ГААР. Практика и особенности организации учета обязательств и капитала. Обработка финансовой информации. Учетный цикл предприятия в США. Финансовый учет и правила его регулирования. Финансовая отчетность в США: состав, техника составления, отражаемые показатели.

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

3.3 Порядок оформления контрольной работы

Контрольная работа может быть выполнена от руки шариковой ручкой либо с использованием ПК в распечатанном виде.

При рукописном варианте допускается её выполнение в школьной тетради с обязательными полями для замечаний руководителя. Объем работы не должен превышать 20 страниц.

Работа, выполненная с использованием технических средств, печатается на одной стороне листа формата А4 (210 x 297 мм), соблюдая следующие размеры полей: левое – не менее 30 мм, правое – не менее 10 мм, верхнее – не менее 15 мм, нижнее – не менее 20 мм. На компьютере текст должен быть оформлен в текстовом редакторе Word for Windows версии не ниже 6.0.

Тип шрифта: Times New Roman Cyr.

Шрифт основного текста: обычный, размер 14 пт.

Шрифт заголовков разделов: полужирный, размер 16 пт.

Шрифт заголовков подпунктов: полужирный, размер 14 пт.

Межстрочный интервал: одинарный.

Абзацный отступ: 15 мм.

Номер страницы проставляют в правом верхнем углу без точки в конце, соблюдая сквозную нумерацию по всему тексту.

Опечатки и опiski, обнаруженные в процессе выполнения, допускается исправлять подчисткой и закрашиванием белым корректором и нанесением в том же месте исправленного текста.

Объем контрольной работы на ПК не должен превышать 15 страниц.

Работа должна иметь титульный лист, пример оформления которого, приведен в приложении А.

Страницы контрольной работы должны быть пронумерованы, в конце работы необходимо поместить список использованных источников, оформленный в соответствии с установленными стандартами описания библиографии.

Завершается оформление работы проставлением даты её выполнения и личной подписи студента.

3.4 Порядок оценки и защиты контрольной работы

Контрольную работу необходимо выполнять в строгом соответствии с данными методическими указаниями. Оформленная работа сдается в срок не позднее двух недель до начала экзаменационной сессии.

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

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

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

В процессе изучения дисциплины и выполнения контрольной работы в случае необходимости студент имеет возможность обратиться за консультацией к преподавателю на кафедру “Бухгалтерский учет, анализ и аудит”.

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

4 Тематика контрольных работ и методические рекомендации к ним

4.1 Темы контрольных работ

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

Таблица 1 – Темы контрольных работ

Номер темы	Тема контрольной работы
1	2
1	Проблемы трансформации отечественного учета и отчетности в соответствии с требованиями МСФО
2	Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в странах ЕС
3	Особенности организации бухгалтерского учета и составления финансовой отчетности в США
4	Сравнительная характеристика организации учета основных средств в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ
5	Сравнительная характеристика организации учета нематериальных активов в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ
6	Сравнительная характеристика организации учета товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ
7	Сравнительная характеристика структуры и техники составления бухгалтерского баланса в России и за рубежом
8	Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о прибылях и убытках в России и за рубежом
9	Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета об изменении капитала в России и за рубежом
10	Сравнительная характеристика структуры и техники составления отчета о движении денежных средств в России и за рубежом
11	Параллельный учет: возможности, проблемы, пути внедрения
12	Проблемы и тенденции развития МСФО, последние изменения, произошедшие в стандартах
13	Проблемы составления консолидированной отчетности в России и за рубежом
14	Правовое обеспечение бухгалтерского учета и финансовой отчетности на территории Европейского Союза

Продолжение таблицы 1

1	2
15	Проблемы отражения влияния инфляционных процессов в финансовых отчетах: отечественный и международный стандарт
16	Формирование показателей отчетности по сегментам в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ
17	Проблемы отражения информации о связанных сторонах в России и за рубежом
18	Проблемы и сравнительная характеристика организации учета налогов на прибыль: отечественный и международный стандарт
19	Сравнительная характеристика организации учета кредитов и займов: отечественный и международный стандарт
20	Сравнительная характеристика организации учета доходов и расходов: отечественный и международный стандарт
21	Сравнительная характеристика организации учета условных фактов хозяйственной деятельности и событий после отчетной даты: отечественный и международный стандарт
22	Сравнительная характеристика организации учета государственной помощи: отечественный и международный стандарт
23	Проблемы отражения информации о совместной деятельности в отечественной и зарубежной практике
24	Сравнительная характеристика организации учета финансовых результатов деятельности компании: отечественный и международный стандарт
25	Методы формирования показателей консолидированной отчетности: отечественный и международный подходы

4.2 Таблица для определения номера темы контрольной работы

Студент самостоятельно определяет номер контрольного вопроса подлежащего исследованию в рамках контрольной работы. Основанием для выбора темы является зачетная книжка. В таблице 2 представлены номера тем и последние две цифры номера зачетной книжки, которым они соответствуют.

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

Тема контрольной работы	Последние цифры зачетной книжки			
	2	3	4	5
1	01	26	51	76
2	02	27	52	77
1	2	3	4	5
3	03	28	53	78
4	04	29	54	79
5	05	30	55	80
6	06	31	56	81
7	07	32	57	82
8	08	33	58	83
9	09	34	59	84
10	10	35	60	85
11	11	36	61	86
12	12	37	62	87
13	13	38	63	88
14	14	39	64	89
15	15	40	65	90
16	16	41	66	91
17	17	42	67	92
18	18	43	68	93
19	19	44	69	94
20	20	45	70	95
21	21	46	71	96
22	22	47	72	97
23	23	48	73	98
24	24	49	74	99
25	25	50	75	00

4.3 Методические рекомендации по темам контрольных работ

Тема 1. Проблемы трансформации российской отчетности в соответствии с требованиями МСФО

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

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

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

В заключительной части работы следует рассмотреть проблемы, возникающие на пути перехода к международным стандартам финансовой отчетности.

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

В начале работы следует показать роль и значение Европарламента в разработке и внедрении локальных учетных стандартов, отразить основные положения Четвертой, Седьмой и Восьмой Директив ЕС регулирующих состав, технику составления и характеристики основных элементов финансовых отчетов компаний действующих на территории Европейского Союза.

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

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

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

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

Следует раскрыть назначение Концепций финансового учета (SFAC) и стандартов финансового учета (SFAS).

В ходе работы необходимо осветить основные этапы учетного цикла предприятия в соответствии с требованиями GAAP, описать правила учета внеоборотных и оборотных активов, долгосрочных и краткосрочных обязательств, капитала, доходов, расходов, прибыли и убытков. При этом дополнительно можно проводить параллели с российскими стандартами. Требуется охарактеризовать состав и содержание информации формируемой в финансовой отчетности компании США, а также возможности использования указанных данных в аналитических целях.

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

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

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

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

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

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

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

Подходы к оценке нематериальных активов в случае их признания, признание НМА, в том числе при объединении компаний, объекты, не признаваемые в качестве нематериальных активов, понятия «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы», состав затрат на эти виды работ и порядок их отражения в учете и отчетности, обесценение нематериальных активов, срок полезной службы объектов НМА, а также способы их амортизации отражаются в сравнении по стандартам МСФО, GAAP и ПБУ.

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

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

Тема 6. Сравнительная характеристика организации учета товарно-материальных ценностей в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

В начале работы необходимо дать понятие материальных активов в соответствии с МСФО, GAAP, ПБУ.

Себестоимость товарно-материальных запасов, затраты на их приобретение, переработку и прочие затраты, включаемые в себестоимость

ТМЦ, затраты, не включаемые в себестоимость запасов, особенности измерения себестоимости запасов в розничной торговле, метод ФИФО, средневзвешенной стоимости и ЛИФО, понятие чистой стоимости реализации, оценка товарно-материальных запасов отражаются в сравнении по стандартам МСФО, GAAP и ПБУ.

Положения по учету товарно-материальных запасов подлежащие раскрытию в финансовой отчетности завершают контрольную работу вместе с выводами по теме контрольной работы.

Тема 7. Сравнительная характеристика структуры и техники составления бухгалтерского баланса в России и за рубежом

В начале работы рекомендуется показать значение и целевую направленность бухгалтерского баланса в рыночной экономике, а также кратко осветить принципы его построения.

Особое внимание следует обратить на схемы построения бухгалтерского баланса в России и международной практике. Необходимо исследовать форматы баланса, предписываемые Четвертой Директивой ЕС, МСФО 1, стандартом GAAP и ПБУ 1/98 и на основе их анализа выделить достоинства и недостатки каждой предлагаемой формы отчета.

Дать определение актива и пассива баланса. Проанализировать и охарактеризовать состав, классификацию статей актива, а также состав, классификацию статей пассива баланса.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Указать возможности аналитического использования информации представленной в отчете.

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

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

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

Раскрыть порядок формирования и отражения показателей отчета. Отразить слагаемые от потока денежных средств от текущей, инвестиционной и финансовой деятельности.

Основное внимание следует уделить сравнительной характеристике принципов и технике составления отчета о движении денежных средств в России и в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Исследовать и сопоставить прямой и косвенный методы представления денежных потоков, предусмотренных МСФО 7.

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

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

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

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

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

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

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

Изложение темы рекомендуется начать с рассмотрения значения международных стандартов финансовой отчетности для эффективного функционирования общемирового экономического механизма.

Отразить историю, этапы создания МСФО и их назначение. Охарактеризовать деятельность Консультационного Совета и Консультационной Группы, привести стратегические направления деятельности Комитета по международным стандартам финансовой отчетности в области разработки новых стандартов.

Изложить последние изменения в Уставе КМСФО и новые цели его Конституции.

Проанализировать изменения, произошедшие в ряде стандартов и объяснить причины.

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

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

Показать назначение и область применения международного и отечественного стандартов. Определения: «контроль», «дочерняя компания»; «материнская компания»; «группа», «сводная (консолидированная) финансовая отчетность» и другие привести в сравнении с российскими требованиями.

Рассмотреть процедуру составления консолидированной отчетности, организацию учета инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах материнской компании.

В заключение следует сделать вывод о соответствии отечественных требований по составлению консолидированной отчетности международным стандартам.

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

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

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

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

Привести основные положения Директив ЕС унифицирующих правила составления финансовой отчетности.

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

В работе нужно раскрыть требования МСФО 15 «Информация, отражающая влияние изменения цен» и МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции», а также провести сравнительный анализ отечественных нормативных актов регулирующих отражение в отчетности информации об изменении величины показателей отчетности вследствие инфляционных процессов.

Отразить причины и сложности внедрения МСФО 15. Исследовать метод, основанный на общей покупательной способности и метод, основанный на текущей стоимости, выявить различия между этими методами, преимущества и недостатки каждого, минимальный объем, подлежащий раскрытию в финансовой отчетности.

Показать назначение и область действия МСФО 29, критерии гиперинфляции, порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе исторической стоимости, выбор и использование индекса цен. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе восстановительной стоимости, варианты оценки статей в балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о нераспределенной прибыли, особенности отражения инфляции в консолидированной отчетности отражаются параллельно по международным и отечественным требованиям. Отчетность в условиях постгиперинфляционной экономики. Требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

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

Тема 16. Формирование показателей отчетности по сегментам в соответствии с требованиями МСФО, GAAP и ПБУ

В начале контрольной работе приводится цель стандарта и область его применения. Термины: «хозяйственные сегменты», «географические сегменты», сегментный доход», «сегментный расход» рассматриваются в разрезе нескольких стандартов (МСФО, GAAP, ПБУ).

Критерии для построения сегментной отчетности, первичный и вторичный формат сегментной отчетности, определение финансового результата сегмента отражаются параллельно по международным и отечественным требованиям. При этом выявляются сходства и различия указанных требований.

Далее следует раскрыть информацию, включаемую в отчетность по каждому формату. Также необходимо выделить преимущества сегментного анализа финансовой информации.

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

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

В завершении работы необходимо отразить показатели, раскрываемые в финансовой отчетности.

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

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

Изложение темы рекомендуется начать с указания значения правильной организации учета налогов на прибыль.

Далее следует провести сравнительную характеристику основных понятий содержащихся в МСФО 12 и ПБУ 18/02. Отражить критерии признания краткосрочных налоговых обязательств и краткосрочных налоговых требований, а также отложенных налоговых обязательств и требований. Привести алгоритмы расчета налоговой базы актива и обязательства,

временных разниц, дебиторской и кредиторской задолженности по отложенному налогу на прибыль.

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

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

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

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

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

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

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

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

Затем раскрываются сходства и различия в определении указанных объектов в стандартах МСФО, ПБУ и GAAP. Причем на последние, нужно обратить особое внимание. Также необходимо обозначить основные проблемы и условия признания выручки от продажи товаров; оказания услуг; процентов, роялти и дивидендов. Проанализировать ситуацию возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход.

Различия между положениями МСФО, GAAP и правилами определения и учета доходов организаций в России целесообразно оформить в таблице.

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

Данная тема содержит исследование МСФО 10 «События хозяйственной деятельности, происшедшие после отчетной даты» и МСФО 37 «Резервы,

условные обязательства и условные активы», а также соответствующих отечественных стандартов.

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

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

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

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

Далее следует привести сравнительную характеристику основных терминов приводимых в МСФО 20 и ПБУ 13/00, таких как: «правительство»; «правительственная помощь»; «правительственные субсидии»; «субсидии, относящиеся к активам»; «субсидии, относящиеся к доходу», указать сходства и различия в трактовках данных показателей. Привести порядок признания правительственных субсидий и учета субсидий, относимых к активам и доходам.

Информация, подлежащая отражению в финансовой отчетности, должна приводиться в разрезе обоих стандартов.

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

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

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

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

Далее нужно описать нормативный метод составления консолидированной отчетности по совместно контролируемой компании – метод пропорционального сведения, а также предусмотренный МСФО альтернативный вариант. Отражение в отдельной финансовой отчетности участника доли участия в совместно контролируемых компаниях, операции между предпринимателем и совместной компанией, отражение доли участия в совместной компании в финансовой отчетности инвестора рассматривается параллельно по российскому и международному стандарту.

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

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

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

Затем следует критически исследовать определения финансовых результатов приводимых в различных стандартах. Особое внимание необходимо уделить терминам, применяемым в США и их смысловой нагрузке.

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

Тема 25. Методы формирования показателей консолидированной отчетности: отечественный и международный подходы

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

Проанализировать методы формирования консолидированной отчетности (метод приобретения, метод долевого участия, метод пропорционального сведения), выявить преимущества и недостатки каждого метода.

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

5 Литература, рекомендуемая для выполнения контрольной работы

5.1 Основная литература

- 5.1.1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике [Текст] /В.А. Терехова.– М.: Перспектива, 1999. – 271 с.
- 5.1.2 Международные стандарты финансовой отчетности [Текст].- М.: Аскери-АССА, 1999. - 594 с.
- 5.1.3 Нидлз, Б.** Принципы бухгалтерского учета [Текст]/ Б.Нидлз, Х.Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 5.1.4 **Палий, В.Ф.** Комментарии к международным стандартам финансовой отчетности [Текст]/ В.Ф. Палий. – М.: Аскери – АССА, 1999. – 396 с.
- 5.1.5 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]/ В.Ф. Палий. - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 5.1.6 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности: комментарии, разъяснения, примеры [Текст]: учебное пособие /О.В Рожнова. – М.: ФА при Правительстве РФ, 2000. – 125 с.
- 5.1.7 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие/ О.В. Рожнова.– М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 5.1.8 **Соловьева, О.В.** Зарубежные стандарты учета и отчетности [Текст]/ О.В Соловьева :. – М.: Аналитика – Пресс, 1998. – 309 с.
- 5.1.9 **Стуков, С.А** Международная стандартизация и гармонизация учета и отчетности [Текст]/С.А Стуков, Л.С. Стуков– М.: Бухгалтерский учет, 1998. – 136 с.
- 5.1.10 **Хендриксон, Э.С.** Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Э.С Хендриксон: пер. с англ; под ред. Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 5.1.11 **Энтони, Р.** Учет: ситуации и примеры [Текст]/ Р. Энтони – М.: Финансы и статистика, 1998. – с. 234с.
- 5.1.12** Концепция бухгалтерского учета в рыночной экономике России [Текст]: [одобрена Методологическим советом по бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института профессиональных бухгалтеров (29 декабря 1997 г.)].-М.: Финансы и статистика, 2002.
- 5.1.13 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP[Текст]/ В.В Качалин. – М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 5.1.14 **Роберт, Н.** Самоучитель по бухгалтерскому учету[Текст]/ Н. Роберт.// Международный стандарт. - М., 1998.- 292 с.

- 5.1.15 **Джон Блейк** Европейский бухгалтерский учет [Текст]/ Джон Блейк; перевод с англ. Ориол Амаг. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.
- 5.1.16 **Новодворского, В. Д.** Теория бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие для вузов/ В. Д. Новодворского.– М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 294с.
- 5.1.17 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие для вузов/ Рожнова О.В. - Издание второе, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.
- 5.1.18 **Франчек, А.** Вводный курс по МСФО [Текст]: учебное пособие/ А. Франчек, Л. Нечаева, Бернэм, В. Ворушкин, Л. Горбатова. – М.: ООО «Агентство «Крон-Сервис», 2002. – 142с.
- 5.1.19 **Хенниван Грюнинг** Международные стандарты финансовой отчетности[Текст]: практическое пособие/ Грюнинг Хенниван, Мариус Коэн. - М.: МЦРСБУ, 2000.
- 5.1.20 **Бархатов, К.А.** Международный учет [Текст]/ К.А. Бархатов. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2000. – 224с.
- 5.1.21 **Каморджанова, Н.А.** Основы континентального (европейского) бухгалтерского учета [Текст]: учебное пособие/ Н.А. Каморджанова, М.А. Ёлгина, Е.В. Сальникова.– СПб.: СПбГИЭУ, 2002.
- 5.1.22 **Малькова, Т.Н.** Теория и практика международного бухгалтерского учета [Текст]/ Т.Н. Малькова.– СПб.: Б-пресса, 2001.
- 5.1.23 **Панков, Д.А.** Бухгалтерский учет и анализ в зарубежных странах [Текст]: учебное пособие /Д.А Панков.. – М.: ИП «Эксперспектива», 1998.– 236 с.
- 5.1.24 **Николаевой, С.А.** Международные и российские международные стандарты учета и финансовой отчетности [Текст]/ С.А Николаевой. //Сравнительный анализ, принципы трансформации, направления реформирования - М.: «Аналитика-Пресс», 2001. – 624 с.
- 5.1.25 **Хахонова, Н.Н.** Международные стандарты финансовой отчетности [Текст]: учебное пособие / Н.Н. Хахонова.– Ростов Н/д, 2002.

5.2 Дополнительная литература

- 5.2.1 **Гетьман, В.Г.** Программа реформирования учета в России и международный опыт его гармонизации [Текст]: / В.Г. Гетьман. // Международный бухгалтерский учет. – 2000. – № 5. –С.15-17
- 5.2.2 **Данн, Ф.** Гармонизация финансовой отчетности [Текст]/ Ф. Данн. // Международный бухгалтерский учет. – 1999. – № 10.- С. 20 – 22.
- 5.2.3 **Повышение качества международных стандартов – цель IFAC и международных компаний [Текст]:** // Accounting Report. Russian Edition. – 2000. – Выпуск 3.1 январь/февраль, -С.7- 8.
- 5.2.4 **Шнейдман, Л.З.** На пути к международным стандартам финансовой отчетности [Текст]/ Л.З Шнейдман. // Бухгалтерский учет. – 1998. – № 1. – С. 4-8 .
- 5.2.5 **Шнейдман, Л.З.** Принципы корпоративного управления, или как успешно работать с инвесторами [Текст]/Л.З. Шнейдман. //Бухгалтерский учет. – 2000. – № 18. – С. 55-60 .
- 5.2.6 **Соколов, Я.В.** Принцип нейтральности в бухгалтерском учете[Текст]/ Соколов Я.В. // Бухгалтерский учет. – 2000. – № 23. – С.57-59.
- 5.2.7 **Волкова, О. Н.** Бухгалтерский учет в Великобритании[Текст]/ О. Н Волкова. // **Бухгалтерский учёт. - 1999.-№ 9. – С.23-25.**
- 5.2.8 **Волкова, О.Н.**Бухгалтерский учет в Португалии[Текст]: О.Н. Волкова. // **Бухгалтерский учёт. -1999.-№ 11. –С. 7-10.**
- 5.2.9 **Дымова, И. Э.** Учет в Швейцарии[Текст]/ И. Э. Дымова. // **Бухгалтерский учёт. - 2000.-№ 6. -С.13-47.**
- 5.2.10 **Молоток, Я.В.** Консерватизм как основной принцип бухгалтерского учета: опыт Германии [Текст]/ Я.В.Молоток. // **Бухгалтерский учёт. -1999.-№ 8. –С.3-7.**
- 5.2.11 **Соколов, Я. В.** Бухгалтерский учет во Франции [Текст]/ Я. В Соколов, М. В. Семенова. // **Бухгалтерский учёт, - 2000.-№ 5 –С. 26-28.**
- 5.2.12 **Суворов, А.** **Международный опыт бухгалтерского учета и российская практика**[Текст]/ А Суворов. // **Аудитор.- 2000.-№10.- С. 28-32.**
- 5.2.13 **Радущкий, А.Г.** Применение Международных стандартов финансовой отчетности [Текст]/ А.Г Радущкий. // Бухгалтерский учёт.- 2001.-№15.- С. 12-16.
- 5.2.14 **Островский, О. М.** Проблемы регулирования бухгалтерского учета в России в условиях его реформирования и перехода на МСФО[Текст] / О. М. Островский. // Бухгалтерский учёт. - 2003.-№ 14.-С. 42-45.

- 5.2.15 **Палий, В. Ф.** Перспективы применения МСФО в российских организациях [Текст]/ В. Ф. Палий. // Бухгалтерский учёт . -2003.-№8. –С. 16-20.
- 5.2.16 **Стуков, Л. С.** Правовые аспекты использования МСФО[Текст]/ Стуков.// Бухгалтерский учёт.- 2003.-№7. –С.16-25.
- 5.2.17 **Василевич, И. П** Вопросы трансформации бухгалтерский отчетности в соответствии с МСФО [Текст]/ И. П Василевич. // Бухгалтерский учёт.- 2003.-№12. –С.13-17.
- 5.2.18 **Василевич И. П.** Трансформация отчетности в соответствии с МСФО[Текст]/И. П Василевич, Ф. А. Уткин. // Бухгалтерский учёт.- 2003.-№18. -С.23-25.
- 5.2.19 **Шнейдман, Л. З.** От гармонизации к конвергенции национальных стандартов с МСФО [Текст]/ Л. З. Шнейдман. // Бухгалтерский учёт. - 2003.-№11. –С.16-19.
- 5.2.20 **Козельцева, Е. А.** Организация бухгалтерского учета во Франции[Текст]/ Е. А Козельцева. // Бухгалтерский учёт. -2003.-№10. –С.32-35.
- 5.2.21 **Сапожникова, Н.Г.** Сравнительный анализ методов оценки активов в отечественной и зарубежной практике[Текст]/ Н.Г Сапожникова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№1.-С.23-26.
- 5.2.22 **Суворов, А.В.** События, происшедшие после отчетной даты [Текст] / А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№1. –С.15-18.
- 5.2.23 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/О Петер,. А Джералд., Дж.Мартин Х. Ву .//Международный бухгалтерский учет. -2003-№1.-С. 21-23.
- 5.2.24 **Сосненко, Л.С.** Консолидация отчетов интегрированных бизнес-структур [Текст]/ Л.С. Сосненко, И.В. Хлопотова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№2.-С.35-37.
- 5.2.25 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер А. Джералд. , Дж.Мартин, Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№2. –С.19-23.

- 5.2.26 **Гетьман, В.Г.** Учет выплат на основе акций [Текст]/ В.Г. Гетьман. //Международный бухгалтерский учет.-2003.-№3.-С.25-31.
- 5.2.27 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№3.-С.13-15.
- 5.2.28 **Терехова, В.А.** Действующие принципы учета и отчетности в зарубежных странах (на примере Германии) [Текст]/ В.А.Терехова. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№3.-С.15-18.
- 5.2.29 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер, А.Джералд, Дж.Мартин, Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№3.-С.13-23.
- 5.2.30 **Терехова, В.А.** Учет финансовых вложений [Текст]/ В.А. Терехова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№4. –С.32-33.
- 5.2.31 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст] / Н.П Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№4-С.18.-23.
- 5.2.32 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст] О. Петер, А. Джерал, Мартин Дж. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№4.-С.10-11.
- 5.2.33 **Каспина, Р.Г.** Международные модели корпоративного управления [Текст]/ Р.Г Каспина. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5.-С.13-15.
- 5.2.34 **Мощенко. Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5. –С.9-12.
- 5.2.35 **А.В, Суворов.** Особенности представления сводной финансовой отчетности [Текст]/ А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№5.-С.13-15.
- 5.2.36 **Петер, О.** Использование цены собственного капитала в располагаемом доходе для оценки работы менеджеров [Текст]/ О. Петер, А Джералд., Дж Мартин. Х. Ву. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№5.-С-7-10.

- 5.2.37 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.- №6.-С.4-8.
- 5.2.38 **Сапожникова, Н.Г.** Учет финансовых активов: отечественный и зарубежный аспекты [Текст]/ Н.Г. Сапожникова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№7.-С.13-15.
- 5.2.39 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности[Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.- №7.-С.13-19.
- 5.2.40 **Суворов, А.В.** Перечень корректировок, необходимых для приведения российских учетных данных в соответствие с требованиями МСФО[Текст]/ А.В. Суворов. //Международный бухгалтерский учет. 2003.-№7.-С.4-6.
- 5.2.41 **Айрапетова, Н.Г.** Система бухгалтерского учета и налогообложение Австрии[Текст]/ Н.Г. Айрапетова, Г.В. Сахаров //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№7.-С.13-16.
- 5.2.42 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет. 2003.- №8.-С.16-23.
- 5.2.43 **Джангирова, М.Э.** Выбор метода оценки активов при формировании финансовой отчетности [Текст]/ М.Э. Джангирова. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№8.-С.8-10.
- 5.2.44 **Гетьман, В.Г.** Реформирование бухгалтерского учета в России и международный опыт [Текст]/ В.Г. Гетьман. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№9. –С.1-5.
- 5.2.45 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности[Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.- №9.-С.3-7.
- 5.2.46 **Семькина, Л.Н.** Учет расходов на оплату труда в отечественной и международной практике [Текст]/ Л.Н. Семькина, О.И. Косинова. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№9.-С.21-23.
- 5.2.47 **Терехова, В.А.** Стратегические направления перевода российских организаций на МСФО [Текст]/ В.А. Терехова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.3-5.

- 5.2.48 **Гетьман, В.Г.** Некоторые аспекты международной стандартизации финансовой отчетности [Текст]/ В.Г. Гетьман. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.16-19.
- 5.2.49 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Мощенко Н.П. //Международный бухгалтерский учет. 2003.- №10.-С.3-6.
- 5.2.50 **Суворов, А.В.** Учет инфляции и МСФО [Текст]/ Суворов А.В. //Международный бухгалтерский учет. -2003.-№10.-С.12-15.
- 5.2.51 **Керимов, В.Э.** Международные организации по бухгалтерскому учету и отчетности [Текст]/ В.Э Керимов. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№10.-С.16-17.
- 5.2.52 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.- №11.-С.16-18.
- 5.2.53 **Грачева М.Е.** Формирование концептуальных основ российского бухгалтерского учета через сопоставление с МСФО и ГААП [Текст]/ М.Е. Грачева. // Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№11.- С.13-16.
- 5.2.54 **Айрапетова, Н.Г.** Регулирование системы бухгалтерского учета и финансовой отчетности в Румынии [Текст]/ Н.Г. Айрапетова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№11. –С.9-10.
- 5.2.55 **Айрапетова, Н.Г.** Методы оценки запасов в соответствии с международными стандартами и российскими правилами [Текст]/ Н.Г Айрапетова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№12.-С.13-15.
- 5.2.56 **Мощенко, Н.П.** Проблемы конвергенции финансовой отчетности [Текст]/ Н.П. Мощенко. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.- №12-С.9-12.
- 5.2.57 **Керимов, В.Э.** Финансовая отчетность в западных странах [Текст]/ В.Э. Керимов. //Международный бухгалтерский учет, 2003.-№12.- с.13-15.
- 5.2.58 **Ермакова, Н.А.** О некоторых аспектах организации бюджетирования во французских компаниях [Текст]/ Н.А. Ермакова. //Международный бухгалтерский учет.- 2003.-№12.-с.13-16.

Ресурсы INTERNET:

- 5.3.1 taxis-bankreform.ru
- 5.3.2 GAAP.RU
- 5.3.3 icar.ru.
- 5.3.4 Московская Межбанковская валютная биржа: www.micex.ru
- 5.3.5 Министерство финансов: www.minfin.ru
- 5.3.6 Федеральная комиссия по Рынку ценных бумаг: www.fedcom.ru
- 5.3.7 Межбанковская фондовая биржа: www.mse.ru
- 5.3.8 Банк России (ЦБ): www.cbr.ru

6 Примерный перечень вопросов к зачету

- 6.1 История создания МСФО
- 6.2 Порядок разработки и принятия международных стандартов
- 6.3 Концепция МСФО
- 6.4 Элементы отчетности в соответствии с МСФО
- 6.5 Оценка элементов в соответствии с МСФО
- 6.6 Признание элементов в соответствии с МСФО
- 6.7 основополагающие принципы учета и отчетности в соответствии с МСФО
- 6.8 Качественные характеристики информации финансовой отчетности в соответствии с МСФО
- 6.9 Концепции поддержания капитала в соответствии с МСФО
- 6.10 Состав отчетности в соответствии с МСФО
- 6.11 Баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале в соответствии с МСФО
- 6.12 Отчет о движении денежных средств в соответствии с МСФО
- 6.13 Промежуточная отчетность в соответствии с МСФО
- 6.14 Отчетность по сегментам в соответствии с МСФО
- 6.15 Учетная политика и порядок внесения изменений в учетную политику в соответствии с МСФО
- 6.16 Отражение основных средств в соответствии с МСФО
- 6.17 Отражение нематериальных активов в соответствии с МСФО
- 6.18 Отражение запасов в соответствии с МСФО
- 6.19 Отражение аренды в соответствии с МСФО
- 6.20 Отражение отложенных налогов в соответствии с МСФО
- 6.21 Отражение затрат по займам в соответствии с МСФО

- 6.22 Отражение финансовых инструментов в соответствии с МСФО
- 6.23 Отражение инфляции в соответствии с МСФО
- 6.24 Отражение информации о состоянии пенсионных планов в соответствии с МСФО
- 6.25 Консолидированная отчетность (метод приобретения) в соответствии с МСФО
- 6.26 Консолидированная отчетность (метод долевого участия) в соответствии с МСФО
- 6.27 Консолидированная отчетность (метод пропорционального сведения) в соответствии с МСФО
- 6.28 Создание резервов в соответствии с МСФО
- 6.29 Обесценение активов в соответствии с МСФО
- 6.30 Отражение инвестиционной собственности в соответствии с МСФО
- 6.31 Учет правительственной помощи в соответствии с МСФО
- 6.32 Отражение событий после отчетной даты в соответствии с МСФО
- 6.33 Отражение выручки в в соответствии с МСФО
- 6.34 Трансформация отчетности, составленной по российским правилам, в формат МСФО
- 6.35 Параллельный учет и основные тенденции развития МСФО.

7 Глоссарий

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

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

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

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

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

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.

Валюта отчетности – валюта, используемая при представлении финансовой отчетности.

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).

Вознаграждение работникам – все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых работникам компанией в обмен на оказанные ими услуги.

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 и их налоговой базой.

Выручка – валовое поступление экономических выгод в ходе обычной деятельности компании за период, приводящее к увеличению капитала, иному, чем за счет взносов акционеров.

Группа – материнская компания, имеющая одну или несколько дочерних компаний.

Денежные статьи – деньги, активы и обязательства к получению или к выплате, выраженные фиксированными или установленными суммами денег.

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

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.

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

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

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

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

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

Капитал – чистые активы или собственные средства компании.

Капитализация – признание затрат в качестве части стоимости активов.

Касса – денежная наличность и текущий счет.

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.

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.

Материнская компания – компания, имеющая одну или несколько дочерних.

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.

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.

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.

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.

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.

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

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.

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.

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.

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

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 инструмента 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.

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.

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

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

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

Список использованных источников

- 1 **Терехова, В.А.** Международные стандарты бухгалтерского учета в российской практике[Текст]/ В.А. Терехова– М.: Перспектива, 2003. – 271 с.
- 2 Международные стандарты финансовой отчетности[Текст] Издание на русском языке. – М.: Аскери-АССА, 1999. - 594 с.
- 3 **Нидлз, Б** Принципы бухгалтерского учета[Текст]/ Б.Нидлз, Х. Андерсон, Д. Колдуэлл. – М.: Финансы и статистика, 1996. – 304 с.
- 4 **Палий, В.Ф.** Международные стандарты учета и финансовой отчетности[Текст]/ В.Ф. Палий - М.: Инфра-М, 2003. - 472 с.
- 5 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности[Текст]: учебное пособие/ О.В Рожнова – М.: Экзамен, 2002. – 204 с.
- 6 **Хендриксон, Э.С** Теория бухгалтерского учета [Текст]/ Э.С Хендриксон; пер. с англ Ван Бреда М.Ф. – М.: Финансы и статистика, 2000. – 428 с.
- 7 **Качалин, В.В.** Финансовый учет и отчетность в соответствии со стандартами GAAP[Текст]/ В.В. Качалин.– М.: Дело, 1988. – 408 с.
- 8 **Роберт, Н.** Самоучитель по бухгалтерскому учету [Текст]/ Н. Роберт. - М., 1998.-292 с.
- 9 **Джон Блейк,** Европейский бухгалтерский учет. [Текст]: справочник/ Джон Блейк; перевод с англ.- Ориол Амаг. – М.: Информационно-издательский дом «Филин», 1997. –400с.
- 10 **Рожнова, О.В.** Международные стандарты бухгалтерского учета и финансовой отчетности[Текст]: учебное пособие для вузов/ О.В.Рожнова. - Издание второе, перераб. и доп. – М.: Издательство «Экзамен», 2003. – 256с.

Приложение А
(справочное)

Пример оформления титульного листа контрольной работы

Министерство образования и науки Российской Федерации
Федеральное агентство по образованию

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Факультет вечернего и заочного образования

Кафедра бухгалтерского учета, анализа и аудита

КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА

(16 пт)

по дисциплине «Международные стандарты учета и финансовой
отчетности»

Сравнительная характеристика организации учета финансовых
результатов деятельности компании: отечественный и
международный стандарт

(16 пт)

ГОУ ОГУ 060500.5003.11 ОО

Руководитель работы

_____ Саталкина Е.В.
« ___ » _____ 200__ г.

Исполнитель

Студент гр. з01БУА-1
_____ Кузнецова А.В.
« ___ » _____ 200__ г.

Оренбург 2004

Примечание – Остальные надписи размером 14 пт
