

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ  
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«ОРЕНБУРГСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ АГРАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

**МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ  
ПО ОСВОЕНИЮ ДИСЦИПЛИНЫ**

**Б1.В.05 Международные стандарты финансовой отчетности**

**Направление подготовки 38.03.01 Экономика**

**Профиль образовательной программы Бухгалтерский учет, анализ и аудит**

**Форма обучения очная**

# **1. КОНСПЕКТ ЛЕКЦИЙ**

## **Лекция № 1 (2 часа)**

**Тема: «Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности»**

### **1.1.1 Вопросы лекции:**

1. Предпосылки создания международных стандартов финансовой отчетности
2. Понятие международных стандартов финансовой отчетности
3. Международные организации, занимающиеся унификацией учёта
4. Методы перехода российской отчетности на международные стандарты финансовой отчетности

### **1.1.2. Краткое содержание вопросов:**

#### **1. Предпосылки создания международных стандартов финансовой отчетности**

Система бухгалтерского учета, как элемент современной мировой экономики, характеризуется разнообразием способов подготовки и представления для внешних пользователей отчетности о финансовом положении организаций для принятия верных экономических решений. Формирование в разных странах отчетности различными способами не позволяло проводить сравнительный экономический анализ участников мирового рынка.

Предпосылками создания единых стандартов финансовой отчетности послужили:

1. Стремительное распространение современных технологий производства во всем мире;
2. Возникновение потребности в инвестициях для отраслей, использующие такие технологии;
3. Необходимость для инвестора получения достоверной информации
4. Крах фондового рынка США в 1929 году и годы великой депрессии, показали неадекватное отражение в отчетности финансового состояния компаний;
5. Выход крупнейших европейских и американских компаний на мировые рынки, потребовал разработки единых правил формирования отчетности, понятной инвесторам из разных стран.

Отчетность, содержащая информацию, ориентированную на потенциального инвестора, получила название финансовой.

В настоящее время существует три всемирно признанных системы подготовки и представления финансовой отчетности:

1. ГААП США – общепризнанные учетные принципы США;
2. МСФО;
3. система подготовки отчетности транснациональными корпорациями (ТНК), регулируемая центром ООН по ТНК.

В России в период Советской эпохи методология учета несколько отличалась от методологии учета капиталистических стран. Целью учета являлось организация контроля за сохранением социалистической собственности и выполнением плана. С развитием рыночных отношений в стране, созданием акционерных обществ, либерализацией внешней торговли возникла потребность в финансовой отчетности сформированной в соответствии с международными стандартами. В связи с этим Постановлением Правительства РФ от 6 марта 1998 года была утверждена Программа реформирования бухгалтерского учета, которая предусматривает приведение национальной системы учета в соответствие с требованиями рыночной экономики и МСФО. В настоящее время в России разрабатываются национальные стандарты в виде положений по бухгалтерскому учету, которые формируются на основании МСФО.

#### **2. Понятие международных стандартов финансовой отчетности**

МСФО – представляют собой систему положений о порядке подготовки и представления

финансовой отчетности.

Главной целью МСФО является гармонизация национальных систем учета и отчетности для повышения потребительских качеств финансовой отчетности транснациональных корпораций и других участников международных рынков.

МСФО объединяет совокупность следующих документов:

1. Предисловие к Положениям МСФО, где кратко излагаются цели и порядок деятельности Комитета по МСФО, а также разъясняется порядок применения международных стандартов;
2. Принципы подготовки и представления финансовой отчетности для внешних пользователей. В них рассматриваются цели финансовой отчетности, качественные характеристики, определения, порядок признания и изменения финансовой отчетности;
3. МСФО;
4. Разъяснения к МСФО.

Для целей изучения международных стандартов выделяют три уровня:

1. Концептуальный уровень – должен обеспечивать подготовку финансовой отчетности для анализа финансового состояния предприятия внешними пользователями. На концептуальном уровне должны быть рассмотрены такие основные понятия, как: активы, обязательства, капитал, доходы, расходы.
2. Структурный уровень – обеспечивает систематизацию представления данных финансовой отчетности, создание форм, их заполнение показателями, установление связи между ними на основе концептуального уровня.
3. Технологический уровень рассматривает оценку материальных и нематериальных активов, методы начисления амортизации, отражение аренды, инвестиционной собственности.

В настоящее время комплект МСФО включает 42 стандарта. Но с момента первого издания стандарта произошло множество изменений в экономике. Поэтому из 42 стандарта 10, уже отменены. Сегодня комитетом по международным стандартам финансовой отчетности разрабатывается новый комплект стандартов, который включает уже 5 стандартов.

### **3. Международные организации, занимающиеся унификацией учёта**

В настоящее время мир учёта раскололся на две части. Одна из них – большинство стран, за исключением Северной Америки, поддерживает МСФО (IAS), другая, куда входят США и Канада, выступают против.

В США разработана концепция бухгалтерского учета, которая называется «Общепринятыми принципами бухгалтерского учета» (GAAP). Американская система учета сложная и для её внедрения участникам мирового рынка приходится идти на большие затраты, но они вынуждены идти на это, так как Американский рынок самый крупный и развитый в мире и предлагает самые выгодные условия привлечения капитала. Даже неамериканские компании, желающие размещать свои ценные бумаги на американском рынке, вынуждены трансформировать свою отчетность по правилам GAAP.

В США общепринятые принципы бухгалтерского учета разрабатываются Финансовым управлением стандартов бухгалтерского учета (FASB). Это независимая негосударственная организация, состоящая из семи членов – специалистов в области бухгалтерского учета, представителей промышленности, правительства и образования. Им помогает консультативный совет и большой исследовательский штат. FASB издает

«Положения о стандартах финансовой отчетности». В настоящее время издано свыше 100 таких изданий

До создания FASB ответственным за определение общепринятых принципов бухгалтерского учета был Комитет Американского института лицензирования аудиторов (AICPA). Сейчас он устанавливает профессиональные стандарты ревизий, обязательные для всех аудиторов и анализирует проблемы бухгалтерского учета.

Правительственной организацией, которая устанавливает принципы бухгалтерского учета и финансовой отчетности для государственных корпораций является Комиссия по

ценным бумагам и обменным курсам (SEC).

Таким образом, принципы бухгалтерского учета разрабатываются негосударственной организацией FASB, но принимают они законную силу после одобрения SEC.

Большинство стран мира, в том числе и Россия, не придерживаются американских принципов бухгалтерского учета. Для успешного развития своей деятельности на мировом рынке предприятия этих формируют отчетность в соответствии с МСФО. Разработкой МСФО занимается Комитет по МСФО (IASB). Он был создан 29 июня 1973 года в результате соглашения между профессиональными бухгалтерскими организациями из Франции, Голландии, Германии, Ирландии, Великобритании, Австралии, Японии, Канады, США, Мексики. В настоящее время насчитывается около 140 членов комитета в 105 странах мира. Деятельность КМСФО осуществляется Правлением, состоящего из представителей бухгалтерских организаций из 13 стран, назначаемых Советом международной ассоциацией бухгалтеров.

Комитет обеспечивает пригодность МСФО для пользователей и составителей финансовых отчетов во всем мире.

Целями КМСФО является:

1. Разработка и публикация МСФО, которые должны соблюдаться при составлении финансовых отчетов,
2. Работа по совершенствованию и гармонизации учетных правил, связанных с составлением финансовых отчетов.

Все разработанные Комитетом стандарты носят рекомендательный характер, и как правило, во всех странах используются при составлении национальных стандартов учета.

#### **4. Методы перехода российской отчетности на международные стандарты финансовой отчетности**

Несмотря на процесс реформирования системы бухгалтерского учета в РФ, отчетность, сформированная в соответствии с российскими Положениями по бухгалтерскому учету, отличается от отчетности, сформированной в соответствии с МСФО. Поэтому российские участники мирового рынка, обязаны приводить свою отчетность в соответствие с международными стандартами.

Существует два метода перехода на МСФО:

1. Метод трансформации (корректировки),
2. Метод конверсии (параллельного учета).

Трансформация бухгалтерской отчетности – это составление отчетности по определенным стандартам на основании корректировки имеющейся отчетности.

К методам трансформации относятся:

1. детализация остатков,
2. реклассификация остатков,
3. переоценка остатков.

Расшифровка статей отчетности и детализация остатков бухгалтерских счетов являются первичными методами трансформации. Сначала, при детализации российской бухгалтерской отчетности, каждая её статья расшифровывается по остаткам включаемых в них счетов. Если остатки по одному счету участвуют в формировании нескольких статей, то остатки и обороты по данному счету расшифровываются по субсчетам. Детализация счетов может осуществляться несколькими способами:

- детализация по классам, используется при выделении неоднородных по экономическому содержанию объектов учета, необходимых для раскрытия информации в международной отчетности;

- детализация по видам, используется для раскрытия информации по объектам учета об их движении в разрезе видов операций.

Реклассификация остатков – способ устранения различий в структуре и составе показателей российской отчетности и отчетности, составляемой по международным стандартам.

Переоценка остатков прежде всего вызвана необходимостью учета инфляции в отчетности. Влияние инфляционных процессов на сопоставимость отчетности можно устранить двумя методами:

- метод пересчета статей отчетности в более стабильную валюту,
- метод представления статей отчетности с поправкой на инфляцию.

Метод параллельного учета предусматривает двойной учет информации, позволяющей формировать отчетность по российскому законодательству и МСФО.

## **1.2 Лекция № 2 (2 часа)**

### **Тема: «Международные системы учета»**

#### **1.2.1 Вопросы лекции:**

1. Классификация систем учета на международном уровне
2. Различие систем учета России и США

#### **1.2.2 Краткое содержание вопросов:**

##### **1. Классификация систем учета на международном уровне**

В мире существует множество систем учета. Особенности их формирования в каждой стране объясняется историческими, национальными, экономическими, политическими особенностями.

Существует множество классификаций систем учета. Некоторые ученые выделяют в мире пять, а некоторые - три системы учета. Рассмотрим наиболее используемую классификацию учетных систем – трехмодельную.

**Британо-американская модель.** основополагающие принципы этой модели были разработаны Великобританией и США. Большой вклад в её развитие внесла Голландия. Данная модель получила развитие в Австралии, Индии, Индонезии, Гонконге, Ирландии, Израиле, Канаде, Колумбии, Мексики, Филиппинах, ЮАР. В регулировании бухгалтерского учета в этих странах основную роль играют профессиональные организации, а не государство. Правила учета здесь весьма детализированы. Проблема учета высокого уровня инфляции не рассматривается. Основная цель модели – ориентация учета на информационные запросы инвесторов и кредиторов. Данная система является гибкой.

**Континентальная модель.** Эта модель учета получила распространение в следующих странах: Австрия, Германия, Швеция, Швейцария, Франция, Португалия, Испания, Италия, Дания, Норвегия, Бельгия, Греция, Египет, Алжир, Япония. В этой модели бухгалтерский учет регламентирует законодательство и отличается значительной консервативностью. Ориентация на управленческие запросы кредиторов не является главной задачей учета. Напротив, учет направлен на удовлетворение требований правительства, в частности, налогообложения. Специфической чертой данной учетной системы является наличие национального плана счетов, стандартных форм бухгалтерской отчетности, инструкций по её составлению.

**Южноамериканская модель.** Данная модель учета получила распространение в следующих странах: Аргентина, Бразилия, Перу, Боливия, Уругвай, Парагвай, Чили, Эквадор. В целом учет ориентирован на потребности государственных плановых и налоговых органов. Методика учета унифицирована. Основным отличием этой модели от выше перечисленных, является корректировка данных учета на темпы инфляции. Корректировка, как правило, производится с использованием коэффициента девальвации национальной валюты, установленного федеральными властями.

Следует отметить, что Россия не принадлежит ни к одной из перечисленных моделей. До начала реформирования бухгалтерского учета она принадлежала к коммунистической модели. В настоящее время Россия ориентируется на британско-американскую модель, хотя она ближе к континентальной модели.

## **2. Различие систем учета России и США**

Системы учета России и США, основного представителя британо-американской модели учета, на которую ориентируется реформирование бухгалтерского учета нашей страны, имеют множество отличий.

Во-первых, в России в США различные структуры учета

Во-вторых, различия в документообороте. Если в России документооборот является средством контроля деятельности предприятия со стороны налоговых органов, а также законодательно закреплён порядок оформления документов и срок их хранения, то в США документооборот является делом самой фирмы.

В-третьих, учетная политика. И в РФ, и в США предоставляется возможность самому предприятию формировать учетную политику, но рамки свободы в США гораздо шире, чем в России. В-четвертых, план счетов. В России план счетов и порядок ведения бухгалтерского учета закреплены на законодательном уровне для предприятий любых форм собственности. В Америке структура плана счетов практически отсутствует. В США принцип двойной записи рассматривается как чисто технический прием, тогда как в России корреспонденции счетов придается особый экономический смысл. Такой подход позволяет в США дебетовать и кредитовать несколько счетов одновременно, в России это не допустимо.

В-пятых, формы ведения учета. В России используются четыре формы ведения учета:

- мемориально-ордерная,
- журнально-ордерная,
- автоматизированная,
- упрощенная.

В США отсутствует регулирование форм учета. Фирмы выбирают сами способ ведения учетных регистров. В основном используется журнальная система, предусматривающая регистрацию первичных документов в журналах, из которых операции разносятся в главную книгу. Эта система позволяет формировать сложные проводки.

В-пятых, различие в исправлении ошибок и проверки правильности данных. Так как в США придается двойной записи техническое значение, то обороты по счетам там не имеют экономического значения. Следовательно, все проводки, которые завышают обороты по счету, не нарушая сальдо, имеют право на существование. Понятие «красное сторно» в учете США практически отсутствует. При неправильном составлении проводки, просто составляется проводка, переносящая неправильно разнесенную сумму на правильный счет.

При проверке технической стороны учета в России составляется оборотно-сальдовая ведомость, в США только сальдовая.

В-шестых, закрытие периода. В России закрытие периода осуществляется на синтетических счетах обычными проводками, в США процедура закрытия производится отдельно в трансформационной таблице.

В-седьмых, отчетность. В России регламентируется отчетность для предприятий всех форм собственности, в США для ограниченного числа организаций. Прежде всего, для акционерных обществ, чьи акции котируются на фондовой бирже. В России регламентируется формы отчетности, а в США объем информации, которая должна быть раскрыта. В США хорошо развито представление консолидированной отчетности, в России консолидация развита слабо.

### **1.3 Лекция № 3 (2 часа)**

**Тема: «Концептуальный уровень международных стандартов финансовой отчетности»**

#### **1.3.1 Вопросы лекции:**

1. Основные понятия концептуального уровня международных стандартов финансовой отчетности
2. Оценка элементов финансовой отчетности
3. основополагающие принципы международных стандартов финансовой отчетности

### 1.3.2 Краткое содержание вопросов

#### 1. Основные понятия концептуального уровня международных стандартов финансовой отчетности

Концептуальный уровень МСФО следует рассматривать с понятия **финансовое положение организации**. Финансовое положение характеризуется экономическими ресурсами, финансовой структурой, ликвидностью, прибыльностью, способностью компании адаптироваться к изменениям окружающей среды и т. д. Финансовое положение организации отражается в финансовой отчетности. Элементами финансовой отчетности являются: активы, обязательства, капитал, доходы и расходы. Определение данных понятий построено на такой категории как экономическая выгода, юридические права, в том числе и право собственности, отходят на второй план.

Следовательно, под **активами** понимаются ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, и от которых ожидается экономическая выгода в будущем. Примером активов согласно МСФО являются арендованные основные средства арендатора, так как несмотря на отсутствие права собственности на них, арендатор получает от их использования экономическую выгоду.

Под **обязательствами** понимается задолженность компании, возникающая из событий прошлых периодов, погашение которой приведет к оттоку ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

**Капитал (чистые активы)** представляет собой разницу между активами и обязательствами организации.

Под **доходами** понимается увеличение экономической выгоды в результате поступления активов и (или) погашения обязательств, приводящие к увеличению капитала этой организации, за исключением вкладов.

**Расходы** – это уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов и (или) возникновения обязательств, приводящие к уменьшению капитала, за исключением уменьшения вкладов.

Появление доходов или расходов может быть связано с изменением оценки активов и урегулированием обязательств.

Под **прибылью** понимается разность между доходами и расходами, в том числе доходами и расходами, связанными с корректировками капитала.

#### 2. Оценка элементов финансовой отчетности

В финансовом учете все учетные объекты имеют стоимостное измерение. МСФО предлагают использовать следующие виды оценок, которые различаются особенностями оценки активов и обязательств:

**1. Фактическая стоимость приобретения.** При данном виде оценки стоимость активов равна сумме уплаченных денежных средств или их эквивалентов за активы на момент их приобретения. Обязательства соответствуют сумме выручки, полученной при их погашении или сумме денежных средств и их эквивалентов, уплата которых ожидается при нормальном ходе дел.

**2. Восстановительная стоимость.** При данном виде оценки стоимость активов равна сумме денежных средств или их эквивалентов, которые могли бы быть уплачены за актив в настоящее время. Стоимость обязательств равна сумме денежных средств или их эквивалентов, которую нужно было бы направить для погашения обязательств в настоящее время.

**3. Возможная цена продажи (погашения).** При данном виде оценки стоимость активов равна сумме денежных средств или их эквивалентов, которые могут быть получены от продажи актива в нормальных условиях. Стоимость погашения обязательств равна сумме денежных средств или их эквивалентов, которые будут потрачены для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

**4. Дисконтированная стоимость.** Дисконтированная стоимость активов - это величина будущего поступления денежных средств, которая будет создаваться данным активом.

Дисконтированная стоимость обязательств – это величина будущего выбытия денежных средств, которые потребуются для погашения обязательств.

Также в МСФО используется понятие «справедливая стоимость» - это сумма денежных средств, на которые можно обменять актив при совершении сделки между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами. Как правило, под справедливой стоимостью понимают рыночную цену.

В российской отчетности не используются справедливая и дисконтированная стоимость. Последняя, согласно ПБУ 19/02 может использоваться только для дополнительного раскрытия информации.

### **3. Основополагающие принципы международных стандартов финансовой отчетности**

Методологическое единство стандартов обеспечивается следующими учетными принципами:

**1. Принцип начисления.** Сущность данного принципа заключается в том, что на дату составления финансовой отчетности производится начисление причитающихся доходов и расходов. Дата фактического получения доходов не является принципиальной.

**2. Принцип осмотрительности.** При составлении отчетности нужно принимать во внимание неопределенность, которая присуща будущим событиям. Поэтому необходимо правильно проводить переоценку балансовых статей и создавать резервы., которые либо вычитаются из балансовой стоимости активов, либо отражаются в качестве дополнительных обязательств.

**3. Принцип непрерывности деятельности.** Отчетность составляется исходя из того, что организация продолжит свою деятельность в будущем.

**4. Принцип постоянства (последовательности).** Учетный подход ко всем хозяйственным операциям должен быть одинаковым в течении отчетных периодов. Это позволяет получать сопоставимые данные для анализа.

**5. Принцип существенности.** В счета показывается только то, что имеет существенное значение для финансовой отчетности. Незначительными суммами можно пренебрегать.

**6. Принцип превалирования экономического содержания над юридической формой.**

Всегда хозяйственные операции отражаются исходя из их экономической сущности.

**7. Принцип исторической стоимости.** Все активы должны показываться в финансовой отчетности по стоимости их приобретения. При переоценке активов данный принцип нарушается.

**8. Принцип стабильности измерителей.** Этот принцип необходим для сопоставления цифр разных отчетных периодов.

**9. Принцип открытости.** Во всех счетах должны раскрываться детали происхождения материальных ценностей в дополнение к основным сведениям.

**10. Принцип целостности (имущественной обособленности).** Организацию следует рассматривать как нечто целое, отдельное от её владельцев.

**11. Принцип объективности.** Отчетность должна быть объективной, сформирована по законодательству и профессиональным правилам, не должна носить личного подхода.

**12. Принцип экономичности информации (рациональности).** Выводы извлекаемые из информации должны быть больше затрат на их получение.

**13. Принцип релевантности.** Одновременно выполнить все принципы часто не возможно. Поэтому выбираются наиболее важные принципы, которые дают возможность получать наиболее полезную информацию для потребителя.

В российских нормативных документах продекларированы все принципы, кроме 7,8,9.

#### **1.4 Лекция № 4 (2 часа)**

**Тема: «Структурный уровень международных стандартов**

## **финансовой отчетности»**

### **1.4.1 Вопросы лекции:**

1. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»
2. МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»
3. МСФО 34 «Промежуточная отчетность»
4. МСФО 14 «Отчетность по сегментам»
5. МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»

### **1.4.2 Краткое содержание вопросов**

#### **1. МСФО 1 «Представление финансовой отчетности»**

Цель стандарта – обеспечение основных требований к формированию финансовой отчетности общего назначения.

Стандарт устанавливает:

1. общие правила для представления финансовой отчетности;
2. рекомендации по её структуре;
3. требования по её содержанию;
4. рекомендации по её соответствию МСФО;
5. рекомендации по её отклонениям от МСФО.

Руководство компании для составления финансовой отчетности должно соблюдать следующие правила:

1. Предоставлять достоверную информацию в соответствии с МСФО;
2. Финансовая отчетность составляется исходя из допущения непрерывности деятельности компании;
3. При подготовке всех видов финансовой отчетности используется метод начисления, за исключением отчета о движении денежных средств;
4. Финансовая отчетность должна предоставляться последовательно, то есть классификация её статей должна сохраняться от одного периода к другому;
5. Несущественные, аналогичные статьи допускается представлять агрегировано (агрегирование – соединение отдельных данных в единый показатель);
6. Активы и пассивы взаимозачитываются только в том случае, если это допускает МСФО;
7. Вся числовая информация текущего периода предоставляется в сравнении с предыдущим периодом.

Финансовая отчетность включает в себя: бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках, отчет об изменениях в капитале, отчет о движении денежных средств, учетную политику и примечания.

**Бухгалтерский баланс** содержит информацию о финансовом положении организации. Компания может разделять свои активы и обязательства на краткосрочные и долгосрочные, или предоставлять их в порядке ликвидности. МСФО рекомендует предоставлять баланс в горизонтальном или вертикальном виде.

В горизонтальном виде валюта баланса соответствует суммарным активам. Данные активы в балансе делятся на долгосрочные и краткосрочные.

Долгосрочные активы – это основные средства, деловая репутация (гудвил – превышение рыночной оценки совокупных активов компании над суммой индивидуальных рыночных цен этих же активов), производственные лицензии, инвестиции в компании, прочие финансовые активы.

Краткосрочные активы – запасы, задолженность покупателей и заказчиков, предоплаты, денежные средства и их эквиваленты.

Пассив горизонтального баланса включает в себя: капитал и резервы, долгосрочные и

краткосрочные обязательства.

Капитал и резервы включает: выпущенный капитал, фонды (резервы), накопленную прибыль (убытки).

Долгосрочные обязательства – это долгосрочные займы, включающие выплату процентов, отложенные налоги, пенсионные обязательства.

Краткосрочные обязательств – это кредиторская задолженность, краткосрочные займы, резерв по гарантиям.

Бухгалтерский баланс в России предоставляется в горизонтальном виде.

В вертикальном виде валюта баланса соответствует чистым активам, которые также подразделяются на долгосрочные и краткосрочные. Пассив включает долгосрочные и краткосрочные обязательства, а также финансирование чистых активов.

В качестве дополнительной информации к бухгалтерскому балансу предоставляется: расшифровка дебиторской и кредиторской задолженности; параметры материнской, дочерних, ассоциированных компаний; характеристика акционерного капитала; количество выпущенных, оплаченных акций, их номинальная стоимость.

**Отчет о прибылях и убытках** предоставляет информацию о результатах деятельности компании. МСФО предлагают использовать один из двух видов отчетов.

Первый вид. Отчет, сформированный путем распределения расходов между функциональными направлениями компании (отражает функции затрат). Он включает в себя следующие статьи:

1. Выручка,
2. Себестоимость продаж,
3. Валовая прибыль,
4. Прочий операционный доход.
5. Затраты на распространение,
6. Административные расходы,
7. Прочие операционные расходы,
8. Прибыль (убыток) от операционной деятельности,
9. Затраты на финансирование,
10. Доля прибыли, убытка по методу долевого участия,
11. Прибыль, убыток до налогообложения,
12. Расходы по налогам,
13. Прибыль, убыток,
14. Доля меньшинства,
15. Доля материнской компании.

В таком виде отчет предоставляется в российских организациях.

Второй вид. Отчет отражает характер затрат. В данном случае меняются 1-8 статьи отчета.

1. Выручка,
2. Прочий операционный доход,
3. Изменение в запасах готовой продукции и незавершенного производства,
4. Работа, выполненная компанией,
5. Использованное сырье и материалы.
6. Заработная плата,
7. Расходы на амортизацию,
8. Прочие операционные расходы,
9. Прибыль, убыток от операционной деятельности.

В примечаниях к отчету, согласно МСФО указывается сумма дивидендов на одну акцию.

**В отчете об изменениях капитала** показываются изменения, произошедшие в капитале компании, её фондах (резервах), прибыли, эмиссионного дохода. Данные изменения могут происходить в результате корректировки учетной политики, переоценки имущества, курсовой разницы валют, операций с акционерами (эмиссия акций, выплата дивидендов), а

также в результате полученной прибыли и убытка, не отраженных и отраженных в отчете о прибылях и убытках. МСФО предлагает два варианта отчета об изменении капитала. В первом варианте даются изменения по каждому виду капитала, фонда (резерва), прибыли отдельно. Во втором все изменения даются в общем, а расшифровка по видам дается в примечании к отчету. В России используется первый вариант.

## **2. Наименование вопроса №12. МСФО 7 «Отчет о движении денежных средств»**

Согласно МСФО № 7, все компании обязаны отчитываться о движении денежных средств и их эквивалентов. Денежные средства включают в себя средства в кассе, вклады до востребования, овердрафты к получению до востребования. Денежные эквиваленты – краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, легкообратимые в денежные средства.

В отчете о движении денежных средств, классифицируются денежные потоки по трем видам деятельности:

1. Операционная – основная деятельность, приносящая доход,
2. Инвестиционная – деятельность, связанная с приобретением и продажей долгосрочных активов и других инвестиций, которые не относятся к денежным эквивалентам.
3. Финансовая – деятельность, которая приводит к изменениям в составе капитала и заемных средств компании.

МСФО предлагает два метода отражения движения денежных средств от операционной деятельности: прямой и косвенный.

При первом методе чистый прирост денежных средств от операционной деятельности равняется разнице между денежными средствами, полученными от клиентов, и денежными средствами, выплаченными клиентам. Этот метод используется в российской отчетности.

При втором методе для расчета используется следующая формула:

Чистый прирост денежных средств от операционной деятельности = прибыль от операционной деятельности до налогообложения + амортизация – увеличение запасов + уменьшение дебиторской задолженности – уменьшение кредиторской задолженности.

## **3. МСФО 34 «Промежуточная отчетность»**

В соответствии с МСФО 34 промежуточная отчетность – это отчетность, составленная за более короткий период, чем год. Таким периодом может быть квартал, полгода. Согласно МСФО 34 промежуточная отчетность должна быть представлена в течение 60 дней после завершения периода. Российские правила учета сокращают данный срок до 30 дней, то есть они укладываются в МСФО.

Промежуточный финансовый отчет включает:

1. Сжатый бухгалтерский баланс на конец промежуточного периода и сравнительный бухгалтерский баланс на конец предшествующего года.
2. Сжатый отчет о прибылях и убытках за текущий промежуточный период и нарастающим итогом за текущий финансовый год, а также сравнительные отчеты за указанные периоды прошлого года.
3. Сжатые отчеты о движении денежных средств и отчеты о движении капитала нарастающим итогом за текущий финансовый год, а также сравнительные отчеты за аналогичный период прошлого года.
4. Пояснительные примечания, которые не должны повторять примечания к годовой отчетности.

В России в состав промежуточной отчетности включается только баланс и отчет о прибылях и убытках.

## **4. МСФО 14 «Отчетность по сегментам»**

Целью стандарта является установление основных принципов предоставления информации по сегментам, то есть данных о различных видах продукции и услуг, предоставляемых компанией в различных географических областях.

Информация может предоставляться по отраслевым и географическим сегментам.

Отраслевой сегмент – это локально выделенный компонент предприятия, занятый

производством продукции и предоставлением услуг, риски и выгоды которых, отличаются от рисков и выгод других отраслевых сегментов: промышленных, сельскохозяйственных, финансовых.

Географический сегмент – локально-выделенный компонент предприятия, занятого производством продукции и предоставлением услуг в конкретной эколого-экономико-правовой среде, риски и выгоды которого отличаются от рисков и выгод компонентов, действующих в других средах.

Отраслевой или географический сегменты являются отчетным сегментом, если соблюдаются следующие условия:

1. Больше половины выручки получено за счет внешних продаж,
2. Выручка от продаж, или результаты от продаж, или активы сегмента больше 10% соответствующей общей величины всех сегментов.
3. Если вся выручка от внешних клиентов по всем отчетным сегментам в совокупности составляет менее 75% от общей выручки компании, то нужно выделять дополнительные сегменты.

Элементами сегментной отчетности являются: доходы, расходы, результаты сегмента, активы, обязательства.

Доходы сегмента – доходы предприятия, которые получены от операций с другими компаниями или с другими сегментами своей компании. Не включают в доходы: проценты, дивиденды, прибыль от продажи инвестиций или погашения долгов.

Расходы сегмента – это расходы, связанные с операционной деятельностью сегмента, а также расходы по продажам за пределы компании или другим сегментам.

Результат сегмента – это доходы за вычетом расходов.

Активы сегмента – это активы, используемые в операционной деятельности сегмента; сюда не относят активы, используемые для общих целей компании.

Обязательства сегмента – это обязательства, возникающие в результате операционной деятельности сегмента.

Аналогом МСФО 14 в российском учете выступает ПБУ 12/2000 «Информация по сегментам».

## **5. МСФО 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских расчетах и ошибки»**

Согласно МСФО 8 под учетной политикой понимаются конкретные принципы, основы, условия, правила и практика, принятые компанией для подготовки и представления финансовой отчетности. Эти основы должны применяться последовательно от одного учетного периода к другому. Осуществлять изменения в учетной политике разрешается если:

1. Это требуется по законодательству,
  2. Требуется по распоряжению органа стандартизации финансовой отчетности,
  3. Изменения приведут к улучшению отражения операций в финансовой отчетности.
- Изменение учетной политики может производиться перспективно или ретроспективно. Первый подход предполагает применение учетной политики к событиям, произошедшим после даты ее изменения. Второй – к уже прошедшим событиям. Согласно новым положениям МСФО 8 для отражения добровольных изменений в учетной политике применяется ретроспективный метод.

В России порядок формирования учетной политики отражен в ПБУ 1/2008.

Все ошибки в учете прошлых отчетных периодов, выявленные в текущем отчетном периоде исправляются также ретроспективно, то есть результаты исправления ошибок включаются в сальдо нераспределенной прибыли на начало самого раннего из представлено в отчетности периодов.

Раньше МСФО 8 допускал альтернативный метод исправления ошибок, когда корректировки включались в чистую прибыль или убыток текущего периода.

## **1.5 Лекция № 5 (3 часа)**

**Тема: «Технологический уровень международных стандартов финансовой отчетности»**

### **1.5.1 Вопросы лекции:**

1. МСФО 2 «Запасы»
2. МСФО 38 «Нематериальные активы»
3. МСФО 16 «Учет основных средств»
4. МСФО 17 «Аренда»
5. МСФО 36 «Обесценение активов»
6. МСФО 40 «Инвестиционная собственность»

### **1.5.2 Краткое содержание вопросов**

#### **1. МСФО 2 «Запасы»**

Запасы относятся к краткосрочным активам организации, от которых ожидается получение экономической выгоды.

Запасами могут быть:

1. Товары для перепродажи, в том числе: земля, оборудование, прочие товары,
2. Сырье и материалы для процесса производства,
3. Незавершенное производство,
4. Готовая продукция.

Аналогом МСФО 2 в нашей стране является ПБУ 5/01 «Учет материально-производственных запасов».

Согласно МСФО 2, себестоимость товарно-материальных запасов включает в себя:

1. Затраты на приобретение. Они включают цену покупки, пошлины, налоги, транспортно-заготовительные расходы.
2. Затраты на переработку включают прямые затраты труда, производственные накладные расходы, постоянные и переменные накладные расходы.
3. Прочие расходы. Например, затраты на разработку продукта для конкретного клиента, затраты по займам.

Оценка запасов в финансовой отчетности на отчетную дату производится по наименьшей из двух величин: себестоимости или стоимости реализации.

Для оценки товарно-материальных запасов при их движении используют согласно МСФО 2 следующие методы оценки:

1. Для запасов, не являющихся взаимозаменяемыми и выполненными по специальным заказам - по себестоимости каждой единицы.
2. Для остальных запасов – по средней себестоимости или метод ФИФО (по себестоимости первых по времени приобретения запасов).

Использование того или иного метода оказывает значительное влияние на прибыль организации.

#### **2. МСФО 38 «Нематериальные активы»**

**Согласно МСФО 38 Нематериальные активы – не денежные активы, не имеющие материально-вещественную форму, от использования которых организация ожидает в будущем экономическую выгоду. Нематериальные активы используются для производства и предложения товаров и услуг.**

Если произведенные затраты не соответствуют нематериальным активам, то они рассматриваются как расходы периода.

Запрещается признание следующих объектов в качестве нематериальных активов:

1. деловой репутации (гудвил);
2. торговых марок;
3. прав на публикацию;

4. прочих похожих объектов.

Затраты на НИР отражаются как расходы периода, а затраты на разработки НИОКР, признаются нематериальным активом.

Существует два подхода оценки нематериальных активов:

1. Основной подход – по исторической стоимости;
2. Допустимый альтернативный подход – по переоценочной стоимости.

Нематериальные активы амортизируются. Максимальный срок их использования 20 лет.

Для начисления амортизации могут применяться следующие методы:

1. Прямолинейный,
2. Уменьшаемого остатка,
3. Пропорционально произведенной продукции.

Организации в отчетности обязаны раскрывать информацию, позволяющую пользователям определить виды нематериальных активов, движение их балансовой стоимости в течении года.

В российском учете аналогом МСФО 38 выступает ПБУ 14/2007.

### **3. МСФО 16 «Учет основных средств»**

Согласно МСФО 16, основные средства – это материальные активы, используемые для производства товаров и услуг, сдачу в аренду, административных целях в течение длительного времени (более одного отчетного периода). К основным средствам относятся: земля, здания, техника, корабли, самолеты, транспортные средства, мебель, оборудование. МСФО 16 не рассматривает порядок учета инвестиционной собственности. Она предназначена для получения арендной платы и доходов от прироста стоимости капитала.

В России учет основных средств, регламентируется ПБУ 6/01.

В отличие от Российского учета, МСФО относит к компетенции бухгалтера, что считать основными средствами, а что запасами.

Первоначальная стоимость основных средств, согласно МСФО 16 равна сумме покупной цены, затратам, связанных с приведением объекта в надлежащее состояние. Затраты по займам в отличии от российского ПБУ не включаются в стоимость основных средств.

Амортизация основных средств – это распределение стоимости актива, между учетными периодами, в течение срока его полезного экономического использования. Срок полезного использования по МСФО бухгалтером определяется самостоятельно.

МСФО выделяет следующие методы начисления амортизации:

1. равномерное начисление (линейный способ),
2. метод уменьшаемого остатка,
3. метод списания стоимости пропорционально объёму выполненных работ, произведенной продукции.

4. в России существует ещё способ списания стоимости по сумме чисел лет срока полезного использования.

Так как основные средства используются в течение длительного периода, МСФО допускает их переоценку не чаще одного раза в год. Существует два метода.

Первый - коэффициентный метод, когда первоначальную стоимость и амортизацию увеличивают на один коэффициент. Данный метод используется в России.

Второй – метод, когда амортизация сворачивается, а остаточная стоимость увеличивается до рыночной. При этом амортизация начинается начисляться заново.

Ставки амортизации устанавливаются с учетом срока полезного экономического использования, стоимости после переоценки и ликвидационной стоимости.

Под возмещаемой стоимостью основных средств подразумевается наибольшее из двух значений: чистой цены реализации, ценность использования. Если возмещаемая стоимость ниже балансовой, то балансовую стоимость нужно переоценивать. В российском ПБУ понятие возмещаемой стоимости не рассматривается.

#### **4. МСФО 17 «Аренда»**

Согласно МСФО 17 под арендой понимается передача арендодателем арендатору определенного имущества принадлежащего арендодателю на определенное время, при этом арендодатель получает определенную плату.

Выделяют два вида аренды: финансовая и операционная аренда.

Аренда считается финансовой, если: право владения активом по окончании срока аренды передается арендатору, срок аренды составляет большую часть срока службы актива. В остальных случаях аренда считается операционной.

При финансовой аренде арендованное имущество учитывается на балансе арендатора, при операционной на балансе арендодателя. Кроме того, финансовая аренда оценивается как обязательство арендополучателя в сумме равной стоимости арендуемого имущества. Актив, сдаваемый в финансовую аренду, отражается на балансе арендодателя как дебиторская задолженность.

Арендатор выплачивает арендодателю на протяжении срока финансовой аренды сумму равную справедливой стоимости актива и финансовую плату. Арендодатель, получая арендные платежи, часть их рассматривает как погашение основного долга, а часть как финансовый доход. При операционной аренде, арендатор показывает арендные платежи в своем отчете о прибылях и убытках как расходы, арендодатель как доходы.

МСФО 17 не применяется в отношении инвестиционной собственности.

#### **5. МСФО 36 «Обесценение активов»**

На дату составления баланса организация должна оценивать свои активы с точки зрения соответствия балансовой стоимости возмещаемой.

Возмещаемая сумма – это наибольшая из двух величин:

1. чистая продажная цена,
2. ценность использования данного актива (дисконтированная стоимость будущих денежных потоков от использования и последующей реализации данного актива)

В случае превышения балансовой стоимости над возмещаемой, первая подлежит корректировке. Разница относится на расходы данного периода и показывается в отчете о прибылях и убытках, за исключением случаев, когда данный актив был переоценен ранее (тогда корректировка производится за счет фонда переоценки). Нормы амортизации в этом случае подлежат корректировке.

Списанная на убытки разница между балансовой и возмещаемой стоимостью подлежит восстановлению при повышении возмещаемой стоимости в пределах ранее списанной суммы.

МСФО 36 не применяется для учета обесценения активов, отраженных по справедливой стоимости.

#### **6. МСФО 40 «Инвестиционная собственность»**

Согласно МСФО 40, инвестиционная собственность – это собственность, находящееся в распоряжении собственника и предназначенная для получения арендных платежей, доходов от прироста стоимости капитала.

МСФО 40 устанавливает два критерия для признания собственности инвестиционной:

1. Компания в будущем должна получить экономическую выгоду, связанную с этой собственностью;

2. Возможна достоверная оценка стоимости этой собственности.

Первоначально, инвестиционная собственность должна оцениваться по себестоимости.

Себестоимость определяется как цена приобретения плюс все прямые затраты.

После первоначальной оценки, необходимо выбрать и отразить в учетной политике один из возможных вариантов учета инвестиционной собственности:

1. по справедливой стоимости,
2. по первоначальной стоимости.

Под справедливой стоимостью понимается сумма денежных средств, на которую независимые друг от друга стороны согласны обменять актив. В качестве такой стоимости

обычно выступает рыночная стоимость.

Прибыль или убыток, возникающий в случае изменения справедливой стоимости, относится на чистую прибыль или убыток за период возникновения изменения.

### **1.6 Лекция № 6 (3 часа)**

#### **Тема: «Международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»**

##### **1.6.1 Вопросы лекции:**

1. Сфера применения МСФО 41
2. Основные понятия, используемые в МСФО 41
3. Признание и оценка биологических активов
4. Определение прибылей и убытков от биологического актива
5. Учет правительственных субсидий в сельском хозяйстве
6. Представление и раскрытие информации о биологических активах

##### **1.6.2 Краткое содержание вопросов**

###### **1. Сфера применения МСФО 41**

МСФО 41 должен применяться для учета сельскохозяйственной деятельности, в том числе:

1. биологических активов,
2. сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора,
3. некоторых правительственных субсидий.

МСФО 41 не применяется для учета земель сельскохозяйственного назначения ( для этого используется МСФО 16 «Основные средства» и МСФО 40 «Инвестиционная собственность») и нематериальных активов, связанных с сельскохозяйственной деятельностью (для этого используется МСФО 38 «Нематериальные активы»).

МСФО 41 применяется для учета сельскохозяйственной продукции в момент ее сбора. Полученная в результате сбора продукция представляет собой продукт биологических активов предприятия. Для учета продукции после ее сбора применяется МСФО 2 «Запасы» или другой соответствующий стандарт. МСФО 41 не рассматривает процесс переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора. Рассмотрим примеры биологических активов, сельскохозяйственной продукции и продуктов, являющихся результатом переработки сельскохозяйственной продукции после ее сбора.

Биологические активы (МСФО41)	Сельскохозяйственная продукция (МСФО 41 на период сбора урожая)	Продукты, являющиеся результатом переработки после сбора (вне сферы применения МСФО41)
Деревья	Бревна	Пиломатериалы
Фруктовые деревья	Собранные фрукты	Сок
Виноградная лоза	Виноград	Вино
Сельхоз растения	Убранная свекла	Сахар
Молочный скот	Молоко	Масло, сыр
Свиньи	Туши	Колбаса
Овцы	Шерсть	Пряжа

###### **2.Основные понятия, используемые в МСФО 41**

В МСФО 41 даются следующие определения, имеющие отношение к сельскому хозяйству.

Сельскохозяйственная деятельность - это управление биотрансформацией биологических активов в целях продажи, получения сельскохозяйственной продукции или

производства дополнительных биологических активов.

Сельскохозяйственная продукция – полученный в результате сбора продукт биологических активов.

Биологический актив – живое растение или животное.

Биотрансформация – процессы роста, производства и воспроизводства, которые вызывают качественные или количественные изменения биологического актива.

Биотрансформация приводит:

1. к изменению актива в форме увеличения или уменьшения его количества или качества. В результате воспроизведения могут появляться дополнительные активы.

2. к получению сельскохозяйственной продукции (зерновых, бобовых, мяса, молока).

В ходе биологической деятельности животные и растения переживают процесс биотрансформации в управляемой среде.

Управление – это ключевой момент, который отличает деятельность сельскохозяйственную от других ее видов. Например, морской рыбный промысел или рубка естественных лесов не относится к сельскохозяйственной деятельности.

К сельскохозяйственной деятельности относятся:

1. животноводство,

2. лесоводство,

3. растениеводство,

4. земледелие,

5. водное хозяйство (включая рыбоводство).

Сбор – отделение продукции от биологического актива или конец жизненного цикла биологического актива.

Степень изменения биологического актива может быть измерена по различным параметрам: зрелости, размерам, жирности и т. д.

### **3. Признание и оценка биологических активов**

Признание и учет биологических активов или сельскохозяйственной продукции начинается, когда организация:

1. получает контроль над активом или связанные с ним будущие экономические выгоды

2. может надежно оценить его себестоимость или справедливую стоимость.

На практике это означает, что большая часть биологических активов или сельскохозяйственной продукции может учитываться до начала сбора или до продажи. Они также должны переоцениваться на каждую отчетную дату.

При первоначальном признании и на каждую отчетную дату биологический актив должен оцениваться по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже.

К расходам по продаже относятся:

1. комиссионное вознаграждение посредникам,

2. сборы контрольных органов и товарных бирж,

3. налоги и пошлины на продажу.

В расходы на продажу не включаются транспортные и прочие расходы, связанные с доставкой активов на рынок.

Биологические активы должны учитываться как внеоборотные активы, если они используются более чем один год. Например, молочный скот, деревья.

Продукты с коротким жизненным циклом, такие как молоко и зерно, будут сначала учитываться как запасы, а после их продажи – как себестоимость продаж.

Биологические активы не амортизируются, а переоцениваются по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже на каждую отчетную дату. В то время как ценность деревьев, предназначенных для производства пиломатериалов, с годами будет повышаться, ценность молочного скота по мере старения стада, наоборот, снижаться.

#### **4. Определение прибылей и убытков от биологического актива**

Прибыли или убытки от биологического актива должны включаться в чистую прибыль за период, в котором они возникли.

Прибыль может возникнуть на момент первоначального признания биологического актива, например при рождении теленка.

Прибыль или убыток может возникать на момент первоначального признания сельскохозяйственной продукции в результате сбора.

В отличие от готовой произведенной продукции, которая учитывается по наименьшему из двух значений – себестоимости или чистой цене продажи, сельскохозяйственная продукция учитывается по справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже.

Если стоимость посевов зерновых к моменту сбора урожая составила, например, 45000 рублей, а их справедливая стоимость за вычетом ожидаемых расходов по продаже – 60000 рублей, то прибыль в сумме 15000 рублей включается в отчет о прибылях и убытках за текущий период.

#### **5. Учет правительственных субсидий в сельском хозяйстве**

Выделяют условную и безусловную субсидии.

Безусловная субсидия должна признаваться в качестве дохода того отчетного периода, в котором она становится дебиторской задолженностью, то есть подлежит получению.

Условная субсидия должна признаваться в качестве дохода, когда будут выполнены все условия.

Субсидии бывают краткосрочными и долгосрочными.

При учете правительственных субсидий раскрывается следующая информация:

1. характер и объем субсидий
2. невыполненные условия и другие обстоятельства, связанные с субсидиями, ожидаемые уменьшения уровня субсидий.

#### **6. Представление и раскрытие информации о биологических активах**

Биологические активы должны представляться в бухгалтерском балансе отдельно от других активов.

При первоначальном признании биологических активов и сельскохозяйственной продукции требуется раскрытие следующей информации:

1. прибыль (убыток), возникшая в течении отчетного периода;
2. изменение справедливой стоимости за вычетом ожидаемых расходов по продаже;
3. описание каждой группы биологических активов ( качество и количество);
4. для каждой группы разделение расходуемых и плодоносящих, зрелых и незрелых биологических активов.

Расходуемые биологические активы – это такие активы, которые будут получены после сбора как сельскохозяйственная продукция или проданы как биологические активы. К ним относят: мясной скот, скот на продажу, посевы зерновых, деревья для производства пиломатериалов.

Плодоносящие биологические активы – это самовоспроизводящие активы. К ним относят: молочный скот, фруктовые деревья.

Зрелые биологические активы – это те расходуемые активы, которые достигли нужной кондиции и готовы к уборке, продаже или те плодоносящие активы, которые способны давать регулярные урожаи, приплод.

Кроме того, по биологическим активам необходимо раскрыть в отчетности следующую информацию:

1. характер деятельности, связанной с каждой группой биологических активов;
2. оценка натуральных параметров;
3. методы, используемые при оценке справедливой стоимости каждой группы активов;
4. балансовая стоимость биологических активов на начало и конец отчетного периода;
5. обязательства по совершенствованию или приобретению биологических активов;

6. управление финансовыми рисками сельскохозяйственной деятельности.

### **1.7 Лекция № 7 (3 часа)**

**Тема: «Раскрытие информации о финансовых результатах в международных стандартах финансовой отчетности»**

#### **1.7.1 Вопросы лекции:**

1. МСФО 18 «Выручка»
2. МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»
3. МСФО 23 «Затраты по займам»
4. МСФО 33 «Прибыль на акцию»
5. МСФО 35 «Прекращаемые операции»
6. МСФО 12 «Налоги на прибыль»

#### **1.7.2 Краткое содержание вопросов**

##### **1. МСФО 18 «Выручка»**

Под доходом понимается увеличение экономических выгод. В результате получения экономических выгод происходит увеличение собственных средств организации, не связанных с вкладами акционеров. Доходы предприятия складываются из выручки от обычных видов деятельности и прочих доходов. МСФО 18 под выручкой подразумевает доходы, полученные от:

1. продажи товаров,
2. предоставления услуг,
3. использования другими сторонами активов компании (проценты, лицензионные платежи, дивиденды)

При продаже товаров и услуг выручка признается если выполняются следующие условия:

1. значительные риски и вознаграждения связанные с собственностью на товары и услуги, перешли покупателю,
2. продавец не управляет реализованными товарами и не контролирует их как собственник
3. имеется вероятность поступления возмещения,
4. сумма выручки и понесенные затраты могут быть оценены.

В РФ аналогом МСФО 18 является ПБУ 9/99 «Доходы организации».

##### **2. МСФО 21 «Влияние изменения валютных курсов»**

МСФО 21 используется:

1. при учете операций в иностранной валюте,
2. при переводе финансовых отчетов зарубежных подразделений организации.

МСФО 21 выделяет два вида валют для составления отчетности, которые выбирает сама компания:

1. функциональная валюта – валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания,
2. валюта представления – валюта, в которой представляется финансовая отчетность. На каждую дату балансового отчета:

1. денежные статьи в иностранной валюте должны отражаться по курсу на дату завершения отчетного периода,
2. неденежные статьи – отражаются по курсу на дату определения их стоимости,
3. доходы и расходы определяются по курсу на дату сделки.

Все курсовые разницы учитываются как прибыль или убыток за отчетный период. Аналогом МСФО 21 в России является ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте».

### **3. МСФО 23 «Затраты по займам»**

Затраты по займам – затраты по выплате процентов или иные затраты, понесенные организацией в связи с займом. Например, разница в валютных курсах по процентам займов, выданных в валюте.

В МСФО 23 выделяют два подхода отражения затрат по займам.

Первый – основной подход. Затраты по займам следует признавать как расходы в период, в который они понесены, независимо от того, как займы используются.

Второй- альтернативный подход. Затраты по займам признаются как расход периода, кроме случаев, когда они капитализируются. Капитализировать займы можно тогда, когда они связаны с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива. Квалифицируемый актив это актив, требующий длительного периода времени для подготовки его к использованию или продаже.

В российском учете аналогом МСФО 23 выступает ПБУ 15/08 «Учет расходов по займам и кредитам». В национальном стандарте в качестве единственного метода отражения затрат по займам взят альтернативный подход из МСФО 23.

### **4. МСФО 33 «Прибыль на акцию»**

**В МСФО 33 выделяют следующие понятия.**

Обыкновенная акция – долевой инструмент, имеющий более низкий статус по отношению к другим классам долевых инструментов.

Контракт, конвертируемый в обыкновенные акции – финансовый инструмент или договор, который может дать его владельцу право собственности на обыкновенные акции

К контрактам, конвертируемым в обыкновенные акции относятся:

1. долговые и долевые инструменты, например привилегированные акции;
2. варранты и опционы на акции – финансовые инструменты, которые дают владельцу право на покупку обыкновенных акций.
3. программы участия служащих в прибылях, когда обыкновенные акции выступают частью вознаграждения.
4. акции, выпуск которых определён договорными соглашениями, например при покупке компании.

Базовая прибыль на акцию определяется делением прибыли за период, причитающейся владельцам обыкновенных акций, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за период.

Величина прибыли за период, причитающейся владельцам обыкновенных акций, равна прибыли за период минус дивиденды на привилегированные акции.

Потенциальная обыкновенная акция – финансовый инструмент или контракт, дающий владельцу право в будущем получить обыкновенные акции.

Разводненная прибыль на акцию. Для ее расчета чистая прибыль, причитающаяся владельцам обыкновенных акций, и средневзвешенное количество акций корректируются. Прибыль рассматривается с разводняющим эффектом, то есть с учетом изменений в доходах и расходах, которые могут произойти в результате различных событий. Средневзвешенное количество акций корректируется с учетом потенциальных обыкновенных акций.

В отчете о прибылях и убытках раскрываются:

1. сумма прибыли и средневзвешенное количество акций,
2. прибыль и доход на акцию.

### **5. МСФО 35 «Прекращаемые операции»**

При изучении данного стандарта, следует отметить, что отраженные в нем вопросы рассматриваются в новом стандарте IFRS 5 «Выбытие внеоборотных активов и представление прекращенной деятельности».

Под прекращаемой деятельностью понимается – какой-либо сегмент компании, относительно которого руководство приняло и объявило решение о ликвидации.

В качестве такого сегмента может выступать как хозяйственный, так и географический сегмент.

Для признания части компании в качестве прекращаемой деятельности МСФО требует выполнение следующих условий:

1. осуществляется продажа части компании,
2. часть является отдельным крупным направлением деятельности или совокупностью операций, относящейся к единому географическому району,
3. часть компании поддается операционному выделению и выделению для финансовой отчетности.

Организация обязана предоставить описание компонента прекращаемой деятельности, его принадлежность к хозяйственному или географическому сегменту. Указать дату и период прекращения деятельности. Кроме того следует раскрыть следующую информацию: балансовые суммы выбывающих активов и обязательств по прекращаемой деятельности,

1. суммы доходов, расходов, прибыли, налога на прибыль относящихся к прекращаемой деятельности,
2. суммы операционных, инвестиционных, финансовых потоков денежных средств по прекращаемой деятельности.
3. продажную цену чистых активов, по которым заключено соглашение о продаже.

## **6. МСФО 12 «Налоги на прибыль»**

При учете налога на прибыль, финансовые результаты, отраженные в бухгалтерской отчетности, отличаются от налогооблагаемой прибыли. Эти разницы делятся на постоянные и временные.

Постоянные разницы возникают тогда, когда доход или расход, отражаемый в отчете о прибылях и убытках, не учитывается при расчете налогооблагаемой базы.

Временные разницы возникают тогда, когда доход и расход попадает в отчет о прибылях и убытках следующего отчетного периода. Временные разницы определяется как разница между балансовой стоимостью актива и обязательства и их налогооблагаемой величиной.

До 1998 года при составлении бухгалтерской отчетности МСФО применялось два метода расчета налоговых разниц: метод отсрочки и метод обязательств. Сейчас используется только последний. Различают два вида метода обязательств: 1) по отчету о прибылях и убытках, 2) по балансу.

В первом случае принимаются во внимание разницы между налогооблагаемой прибылью и учетной прибылью, во втором – разницы между налоговой базой актива или обязательства и его балансовой стоимостью.

Учетная прибыль – чистая прибыль или убыток за учетный период до учета налога на прибыль.

Налогооблагаемая прибыль – прибыль или убыток за период, определенный в соответствии с налоговыми правилами.

Налоговая база актива или обязательства – это сумма актива или обязательства, принимаемая для расчета налога на прибыль.

Кроме того, выделяют отложенные налоговые активы – это суммы уплаченных налогов на прибыль, которые можно получить обратно в будущих периодах.

В российском учете аналогом МСФО 12 является ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций».

### **1.8 Лекция № 8 (3 часа)**

**Тема: «Раскрытие информации о связанных сторонах»**

#### **1.8.1 Вопросы лекции:**

1. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»
2. МСФО 3 «Объединение бизнеса», МСФО 27 «Консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»

3. МСФО 31 «Финансовая отчетность, отражающая участие в совместной деятельности»

## **1.8.2 Краткое содержание вопросов**

### **1. МСФО 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах»**

Стороны считаются связанными, если одна из сторон может контролировать другую или оказывать значительное влияние при принятии финансовых и хозяйственных решений.

К связанным сторонам относятся:

1. Организации, контролирующие отчитывающую компанию,
2. Ассоциированные организации,
3. Частные лица, владеющие акциями отчитывающейся компании,
4. Высшие руководящие кадры, управляющие компанией,
5. Совместная деятельность, в которой одной из инвесторов является отчитывающая компания.

В финансовой отчетности следует раскрывать отношения между связанными сторонами независимо от того, совершались операции между ними или нет.

Между связанными сторонами могут проходить следующие операции,

1. Приобретение или продажа товаров и других активов,
2. Оказание или получение услуг,
3. Арендные отношения и т.д.

Согласно последним изменениям МСФО 24 компании должны раскрывать следующую информацию:

1. Наименование материнской компании,
2. Суммы сделок и задолженность со связанной стороной,
3. Суммы сомнительной дебиторской задолженности связанной стороны.

### **2. МСФО 3 «Объединение бизнеса», МСФО 27 «консолидированная и индивидуальная финансовая отчетность», МСФО 28 «Учет инвестиций в ассоциированные компании»**

Консолидированная финансовая отчетность – финансовая отчетность группы, представленная как отчетность единой компании.

Группа – объединение отдельных организаций в один экономический субъект. При этом головная организация приобретает контроль над чистыми активами и операционной деятельностью другой организации.

Выделяют следующие типы объединения организаций.

Дочерняя компания – общество, контролируемое другой организацией (формально 50% + 1 акция).

Ассоциированная компания – общество, в котором инвестор имеет значительное влияние.

Совместное предприятие – договор, согласно которого, две и более организации осуществляют экономическую деятельность, контролируемую совместно.

Согласно МСФО 27 процедуру консолидации делят на следующие этапы:

1. Корректировки финансовой отчетности компаний для обеспечения сопоставимости информации в отношении учетных политик, для отражения справедливой стоимости чистых активов дочерней компании, для исключения двойного счета активов, обязательств, прибылей и убытков.
2. Расчет деловой репутации (гудвила) и собственных средств,
3. Расчет средств меньшинства акционеров. Доля меньшинства – часть результатов хозяйственной деятельности и чистых активов дочерней компании, связанных с долей участия, которой не владеет материнская компания. Определение собственных средств консолидированного предприятия.
4. Суммирование статей отчетности материнской компании и дочерней построчно.

Согласно МСФО 28, инвестиции в дочерни, совместно контролируемые и ассоциированные компании отражаются по фактическим затратам, либо по единому методу, как в консолидированной отчетности, или в соответствии с МСФО 39 «Финансовые инструменты: отражение в учете и оценка».

МСФО 22 «Объединение компаний» заменено МСФО 3 «Объединение бизнеса». Все операции по объединению компаний должны учитываться только методом покупки. Согласно МСФО 3 требуется первоначальная оценка чистых активов приобретаемой компании по справедливой стоимости на дату приобретения. Деловая репутация не амортизируется, а отражается по себестоимости, за вычетом накопленных убытков от обесценения.

### **3. МСФО 31 «Финансовая отчетность, отражающая участие в совместной деятельности»**

Совместная деятельность может осуществляться различными способами и в различно организационно-правовых формах.

Стандарт определяет три крупных типа совместных предприятий:

1. Совместно контролируемые операции,
2. Совместно контролируемые активы,
3. Совместно контролируемые компании.

Для последней обязательно составление финансовой отчетности.

Общими характеристиками для всех видов совместных предприятий являются: два и более участника, контрактное соглашение, устанавливающее совместный контроль.

В качестве основного подхода для отражения в консолидированной отчетности участия в совместной компании МСФО 31 устанавливает метод пропорциональной консолидации. В соответствии с ним, участник должен показывать долю своего участия одним из двух способов:

1. объединяя свою долю актива, обязательства, дохода, расхода в совместно контролируемой компании с аналогичными статьями собственной отчетности;
2. показывая отдельной статьёй свою долю в активах, обязательствах, доходах, расходах совместно контролируемой компании.

В российском учете аналогом МСФО 31 является ПБУ 20/03 «Информация об участии в совместной деятельности».

#### **1.9 Лекция № 9 (4 часа)**

**Тема: «Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности»**

##### **1.9.1 Вопросы лекции:**

1. МСФО 19 «Вознаграждение работникам»
2. МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)»
3. МСФО 37 «Резервы, условные активы и обязательства»
4. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты. Порядок учета и оценки финансовых инструментов»
5. МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»

##### **1.9.2 Краткое содержание вопросов**

###### **1 МСФО 19 «Вознаграждение работникам»**

МСФО 19 устанавливает правила учета и отражения в отчетности информации о вознаграждении работников.

Компания должна признавать обязательство – если работник оказал услугу в обмен на вознаграждение.

Компания должна признавать расход, если организация использует экономическую выгоду, возникшую в результате оказания работником услуги в обмен на вознаграждение.

Вознаграждения работников подразделяются на пять типов:

1. краткосрочное вознаграждение – премии, заработная плата, социальное обеспечение;
2. вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности – пенсии, другие вознаграждения после выхода на пенсию;
3. другие долгосрочные вознаграждения – отпуск для работников, имеющих длительный стаж работы, премии и компенсации, если они выплачиваются более чем через 12 месяцев после окончания отчетного периода;
4. выходные пособия;
5. компенсационные выплаты долевыми инструментами – дивиденды по акциям, выданные работникам.

Стандарт устанавливает следующие требования к раскрытию информации:

1. в учетной политике нужно предусмотреть различные виды вознаграждений работникам. Провести описание пенсионных планов, планов компенсационных выплат долевыми инструментами, особые допущения;
2. в отчете о прибылях и убытках фиксировать расходы по вознаграждениям работникам, предусмотренные в учетной политике;
3. в балансе отражать активы и обязательства, связанные с вознаграждением работников.

## **2. МСФО 26 «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения (пенсионным планам)»**

МСФО 26 применяется для отчетности по пенсионным планам в организациях, которые составляют такую отчетность.

Выделяют два типа пенсионных планов:

1. Планы с установленными взносами – компания производит фиксированные взносы в отдельный фонд, и работники получают пенсии в размере сделанных компанией взносов и инвестиционного дохода по этим взносам;
2. Планы с установленными выплатами – компания обязуется обеспечить вознаграждение оговоренного размера.

Согласно МСФО 26 в отчетности должна отражаться следующая информация:

1. Чистые активы пенсионного плана – это активы пенсионного плана за вычетом обязательств, кроме актуарной дисконтированной стоимости причитающихся пенсий.
2. Актуарная дисконтированная стоимость причитающихся пенсий – дисконтированная стоимость, ожидаемых выплат по пенсионному плану, причитающихся вышедших на пенсию и работающим сотрудникам в зависимости от их трудового стажа. Данная стоимость рассчитывается в отчетности на основании текущей и прогнозируемой заработной платы.

## **3 МСФО 37 «Резервы, условные активы и обязательства»**

Резерв определяется как обязательство с неопределенным сроком и суммой.

Текущее обязательство – это обязательство, вытекающее из прошлых событий. Его погашение связано с выбытием из компании ресурсов, приносящих экономические выгоды. Условное обязательство – это непризнанное текущее обязательство или обязательство, которое может привести к выбытию из компании ресурсов, приносящие экономические выгоды.

Резервы признаются когда:

1. организация берет на себя текущее обязательство,
2. выполнения этого обязательства сопровождается оттоком ресурсов, приносящие экономическую выгоду,
3. размер оттока ресурсов может быть определен.

Использование резерва должно быть строго целевым. Если вероятность оттока ресурсов исчезает, то резерв списывается на доходы.

Резервы должны пересматриваться на каждую отчетную дату и корректироваться.

Условные обязательства и активы представляют собой обязательства и активы существование которых может быть подтверждено только в будущем, после того как произойдут события не контролируемые компанией.

Информация об условных обязательствах раскрывается, но они признаются в отчетности.

Информация об условных активах раскрывается тогда, когда имеется вероятность притока экономических выгод. Признание условного актива запрещено.

#### **4. МСФО 32 «Финансовые инструменты: раскрытие и представление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты. Порядок учета и оценки финансовых инструментов»**

Для каждого финансового актива, обязательства и вложений в собственный капитал, отраженных как в балансе, так и за балансом, необходимо раскрывать:

1. информацию о характере и сущности финансовых инструментов,
2. учетную политику, методы оценки и раскрытия в учете финансовых инструментов.

Все финансовые инструменты должны отражаться по реальной стоимости.

В соответствии с МСФО 39 все финансовые активы и обязательства первоначально оцениваются по первоначальной стоимости. После этого все финансовые активы следует переоценивать по справедливой стоимости, кроме:

1. ссуды и требования, не предназначенные для перепродажи,
2. инвестиции с фиксированным сроком погашения, такие как долговые ценные бумаги, привилегированные акции подлежащие выкупу,
3. финансовые активы, справедливую стоимость которых нельзя определить.

Перечисленные финансовые активы необходимо отражать по себестоимости с учетом амортизации. При этом нужно их проверять на обесценение.

При оценке по справедливой стоимости финансовых активов и обязательств суммы корректировок относят за счет чистой прибыли, если финансовые инструменты предназначены для перепродажи; за счет капитала, если изменения связаны с неторговыми инструментами.

В российском учете учет финансовых вложений регулируется ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений».

#### **5. МСФО 29 «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции»**

В соответствии с МСФО 29 гиперинфляция характеризуется следующими событиями:

1. население хранит сбережения в не денежной форме или в стабильной иностранной валюте;
2. цены на товары и услуги указываются в стабильной иностранной валюте;
3. процентные ставки, заработная плата, цены увязываются с индексом цен;
4. совокупный рост инфляции за три года равен и больше 100%.

Согласно МСФО 29 предприятия, функционирующие в условиях гиперинфляции, обязаны пересчитывать отчетность в единицы измерения, действующие на дату ее составления. Пересчет отчетности основан на использовании индекса цен. В качестве индекса цен используют индекс потребительских цен.

Для составления отчетности в условиях гиперинфляции в МСФО 29 выделяются:

1. отчетность, составленную на основе фактической стоимости;
2. отчетность, составленную на основе восстановительной стоимости;
3. денежные статьи;
4. не денежные статьи.

Так как денежные статьи выражены в денежных единицах, действующих на дату составления отчетности, то они не корректируются. Для не денежных статей необходим пересчет. Исключение составляют те статьи, которые учтены по текущей стоимости.

Под денежными статьями понимают денежные актив и обязательства.

К денежным активам относятся: денежные средства, рыночные долговые ценные бумаги, дебиторская задолженность.

К денежным обязательствам относятся: заемные средства, векселя к оплате, налоги к выплате, кредиторская задолженность.

К не денежным активам относятся: основные средства, нематериальные активы, материально-производственные запасы, долевые ценные бумаги, отложенные налоговые требования.

К не денежным обязательствам относятся: акционерный капитал, резервы, отложенные налоговые обязательства и т.д.

Если статьи отчетности составленной на основе фактической стоимости, не выражены в единицах измерения на отчетную дату, то они корректируются с применением индекса цен.

Если статьи отчетности составлены на основе восстановительной стоимости, то они не подлежат корректировке.

## **2. МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ ПО ПРОВЕДЕНИЮ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ**

### **2.1 Практическое занятие №1 (2 часа).**

**Тема: Роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности.**

#### **2.1.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

Что является предпосылками создания международных стандартов финансовой отчетности?  
Что явилось основой МСФО?

Какие функции выполняют международные стандарты финансовой отчетности?

Какие цели поставлены разработчиками международных стандартов финансовой отчетности?

Решение задачи:

Покупная стоимость товаров составила 2 000\$ за 100 ед. по цене 20\$ за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в организацию составили 500\$. Затраты на снабжение товарами еще 500\$.

На предприятии с товаром производится операция фасовки - 1\$ на 1 ед. Причем фасовке подлежит все 100% приобретенного товара.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 33\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 31\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 28\$.

Статистика компании свидетельствует о том:

40% товара продается в розницу;

40% мелким оптом;

20% крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

#### **2.1.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

#### **2.1.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

### **2.2 Практическое занятие №2 (2 часа).**

**Тема: Международные системы учета**

#### **2.2.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

В чем сущность британо-американской модели учета? В чем сущность континентальной модели учета?

В чем сущность южноамериканской модели учета?

Перечислите различия между Российской системой учета и системой учета США?

Решение задачи:

Покупная стоимость товаров составила 2 000\$ за 100 ед. по цене 20\$ за 1 ед. Затраты на доставку партии товаров в организацию составили 500\$. Затраты на снабжение товарами еще 500\$.

В прайс-листе компании указано, что при покупке товара в розницу цена на него составляет 36\$ за 1 ед., при покупке товара мелким оптом (более 5 ед.) цена составляет 34\$ за 1 ед., при покупке товара крупным оптом (более 10 ед.) цена составляет 31\$.

Затраты на доставку товара до потребителя составляют 2\$ на 1 ед. Статистика компании свидетельствует о том:

40% товара продается в розницу;

40% мелким оптом;

20% крупным оптом.

Укажите оценку 1 ед. товара в бухгалтерском балансе.

### **2.2.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.2.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия.

## **2.3 Практическое занятие №3 (2 часа).**

**Тема: Концептуальный уровень международных стандартов финансовой отчетности**

### **2.3.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

Что представляет собой концепция в учетной сфере?

Какие имеются общие и отличительные черты у различных концепций в учетной сфере? Кто является пользователями концепции МСФО?

Какие основные положения содержит концепция МСФО? В чем суть отдельных положений концепции МСФО?

Что понимается под финансовым положением организации? Что понимается под активами?

Решение задач:

Организация приобретает **100** баррелей нефти по цене **\$30** за баррель.

На момент окончания отчетного периода у организации заключен договор на продажу **90** баррелей по цене **\$29** за баррель через 1 месяц.

Рыночная цена нефти на момент окончания отчетного периода составляет **\$27** за баррель.

Определить оценку приобретенной нефти по состоянию на конец отчетного периода.

### **2.3.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.3.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

## **2.4 Практическое занятие №4 (2 часа).**

**Тема: Структурный уровень международных стандартов финансовой отчетности**

### **2.4.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

В чем состоит назначение и сущность финансовой отчетности? Какие компоненты составляют финансовую отчетность?

Чем отличается годовая финансовая отчетность от промежуточной? Каким образом определяется форма финансовой отчетности?

Какие правила должно соблюдать руководство компании для составления финансовой отчетности?

Чем обусловлена классификация активов и обязательств применяемая в целях составления баланса?

Решение задачи:

Организация приобретает **100** баррелей нефти по цене **\$30** за баррель.

На момент окончания отчетного периода у организации заключен договор на продажу **90** баррелей по цене **\$29** за баррель через 1 месяц.

Рыночная цена нефти на момент окончания отчетного периода составляет **\$33** за баррель.

Определить оценку приобретенной нефти по состоянию на конец отчетного периода.

### **2.4.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

#### **2.4.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

#### **2.5 Практическое занятие №5 (3 часа).**

**Тема: Технологический уровень международных стандартов финансовой отчетности**

##### **2.5.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

В чем состоит сущность понятий: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?

Каким образом классифицируются: основные средства, нематериальные активы, запасы, аренда?

Кто и как устанавливает срок полезной службы основных средств, нематериальных активов? Какие методы амортизации разрешены к использованию для основных средств и нематериальных активов?

От чего зависит выбор метода амортизации?

Решение задачи:

Компания приобрела **100** ед. товара по цене **25\$** за **1** ед. При этом рыночная цена товара на сегодняшний день составляет **28\$** за **1** ед. По состоянию на отчетную дату организация имеет:

договор на поставку **40** ед. по цене **27\$** за **1** ед.;

договор на поставку **40** ед. по цене **24\$** за ед.

На оставшиеся **20** ед. договора нет.

Определить оценку запасов в бухгалтерском балансе, учитывая, что до конца отчетного периода поставка так и не была осуществлена.

##### **2.5.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

#### **2.5.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

#### **2.6 Практическое занятие №6 (3 часа).**

**Тема: Международный стандарт финансовой отчетности 41 «Сельское хозяйство»**

##### **2.6.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

В какой сфере применяется МСФО 41?

Что понимается под биологическим активом? Что такое биотрансформация?

Относится ли морской рыбный промысел к сельскохозяйственной деятельности?

В каких случаях организация начинает учет биологических активов и сельскохозяйственной продукции?

Что относится к расходам по продаже?

По какой стоимости учитывается сельскохозяйственная продукция? Что понимается под условной и безусловной субсидией?

Какие существуют группы биологических активов?

Как представляются биологические активы в бухгалтерском балансе?

Решение задачи:

В июне текущего года организация оприходовала на склад **100** ед. готовой продукции.

Фактические затраты на их производство составили

**20 000\$.**

В тот момент возможная цена продажи **1** ед. составляла **220\$** при затратах на продажу на уровне **10\$** на **1** ед.

К концу отчетного периода в результате резкого увеличения цен на топливо, расходы на

продажу выросли до уровня **25\$** на **1** ед. Цена товара осталась на прежнем уровне.

Определить оценку всей партии запасов в балансе в конце отчетного периода, учитывая, что ни одна единица не была продана.

### **2.6.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.6.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

## **2.7 Практическое занятие №7 (3 часа).**

**Тема: Раскрытие информации о финансовых результатах в международных стандартах финансовой отчетности**

### **2.7.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

Каким образом производится расчет чистой прибыли (убытка) за период? Почему результаты чрезвычайных обстоятельств раскрываются обособленно?

Какие следует применить критерии признания выручки для различных операций и различных случаев?

Чем обусловлено установление основного метода отражения затрат по займам в качестве предпочтительного?

В чем состоит назначение показателя прибыли на акцию?

Чем отличаются показатели базовой и разводненной прибыли на акцию? В чем причины возникновения постоянных и временных разниц?

Решение задачи:

Организация приобрела товар по **150\$** за **1** ед. При этом на момент приобретения рыночная цена продажи составляет **180\$** за **1** ед. К концу отчетного периода рыночная цена снизилась до **140\$** за **1** ед. и возникла обязательная предпродажная подготовка продавцом в сумме **10\$** за **1** ед.

Какова оценка **1** ед. товаров в балансе данной организации по состоянию на конец года.

### **2.7.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.7.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

## **2.8 Практическое занятие №8 (3 часа).**

**Тема: Раскрытие информации о связанных сторонах**

### **2.8.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы:

В каких случаях стороны считаются связанными?

Почему необходимо раскрывать в отчетности информацию о связанных сторонах? Чем отличается метод покупки от метода объединения интересов?

Почему при методе покупки чистые активы дочерней компании оцениваются по справедливой стоимости?

Почему при методе покупки к статьям отчетности материнской компании присоединяются 100% соответствующих статей дочерней компании, даже если доля материнской компании в чистых активах дочерней меньше 100%?

Решение задачи:

Организация приобрела товары для их перепродажи по цене **100\$** за **1** ед. Для успешной торговли организация должна упаковать товары. При этом по состоянию на отчетную дату расходы на упаковку **1** ед. составляют **5\$** за **1** ед. Расходы на доставку каждой единицы потребителю составляют **15\$** за **1** ед.

При этом рыночная цена товара составляет по состоянию на отчетную дату 117\$ за 1 ед.  
Определить оценку каждой единицы оставшегося товара в балансе по состоянию на отчетную дату.

### **2.8.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.8.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

## **2.9 Практическое занятие №9 (4 часа).**

**Тема: Прочие раскрытия информации в финансовой отчетности.**

### **2.9.1 Задание для работы:**

Разобрать со студентами следующие вопросы: В каких случаях стороны считаются связанными?

Почему необходимо раскрывать в отчетности информацию о связанных сторонах? Чем отличается метод покупки от метода объединения интересов?

Почему при методе покупки чистые активы дочерней компании оцениваются по справедливой стоимости?

Почему при методе покупки к статьям отчетности материнской компании присоединяются 100% соответствующих статей дочерней компании, даже если доля материнской компании в чистых активах дочерней меньше 100%?

Решение задачи:

Организация получила материалы по следующему графику: 10 октября – 10 ед. по 100 руб.;

20 октября – 20 ед. по 130 руб.

Организация израсходовала 5 ноября 10 ед. материалов.

В соответствии с учетной политикой организации метод определения фактической себестоимости запасов:

в российском финансовом учете – ФИФО;

в российском налоговом учете – ЛИФО;

в соответствии с требованиями МСФО – средневзвешенная себестоимость. Рассчитать отложенные налоги по российским стандартам и МСФО.

### **2.9.2 Краткое описание проводимого занятия:**

Устный опрос по теме практического занятия. Письменное решение задач.

### **2.9.3 Результаты и выводы:**

Усвоение студентами знаний по теме практического занятия

Разработал(и): \_\_\_\_\_

А.Р. Хаметова