



**МИНИСТЕРСТВО СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«Казанский государственный аграрный университет»
(ФГБОУ ВО Казанский ГАУ)**

Институт экономики

Кафедра бухгалтерского учета и аудита

**РАБОЧИЙ МАТЕРИАЛ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ДЛЯ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
ДЛЯ ОБУЧАЮЩИХСЯ ИНСТИТУТА ЭКОНОМИКИ
ПО НАПРАВЛЕНИЮ 38.03.01 «ЭКОНОМИКА»**

Казань – 2021

УДК 336,11
ББК 65.2я73

Г.С. Клычова, А.Р. Закирова, З.Р. Закиров, Р.И. Нуриева

Рабочий материал и методические рекомендации для практических занятий по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» для обучающихся Института Экономики по направлению 38.03.01 «Экономика», 2021, 59 с.

Настоящий рабочий материал и методические указания предназначены для бакалавров Института Экономики очного и заочного обучения по направлению 38.03.01 «Экономика» профили «Бухгалтерский учет, анализ и аудит», «Финансы и кредит». Они содержат методические указания для изучения практического материала, самостоятельной работы и выполнения контрольной работы бакалаврами по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности».

Рабочий материал и методические указания по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности» рассмотрены и рекомендованы к изданию заседанием кафедры бухгалтерского учета и аудита Казанского ГАУ от 22.04.2021 г., протокол №11 и заседанием методической комиссии Института экономики Казанского государственного аграрного университета от 21.06.2021 г, протокол № 16.

Составители:

Заведующая кафедрой бухгалтерского учета и аудита, д.э.н., профессор Клычова Г.С.,

Профессор кафедры бухгалтерского учета и аудита, д.э.н. Закирова А.Р.

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, к.э.н. Закиров З.Р.

Доцент кафедры бухгалтерского учета и аудита, к.э.н. Нуриева Р.И.

Рецензенты:

Доцент кафедры управления сельскохозяйственным производством ФГБОУ ВО Казанского ГАУ, к.ф.н, доцент Куракова Ч.М.

Начальник МРФ ФКУ «Центр обеспечения деятельности казначейства России» г. Казани, д.э.н., профессор Хусаинова А.С.

@Казанский государственный аграрный университет, 2021 г.

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Основной целью изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является освоение бакалаврами методик учета и оценки активов и обязательств согласно принятых МСФО для целей консолидации отчетности групп организаций, а также изучение особенностей трансформации отчетности в формат МСФО.

В процессе изучения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» решаются следующие задачи:

- научить студентов владеть основными учетными категориями, указанными в международных стандартах финансовой отчетности применительно к сельскохозяйственным организациям;
- выработать у студентов практические навыки работы с международными стандартами финансовой отчетности для трансформации и консолидации отчетности;
- сформировать знания в методологии оценки событий, отчетных показателей с учетом особенностей положений международных стандартов;
- адаптировать полученные знания и навыки к конкретным экономическим условиям.

Дисциплина относится к вариативной части блока Б1. «Дисциплины (модули)» профессионального цикла ОПОП направлению подготовки 38.03.01 Экономика квалификация (степень «Бакалавр»).

Изучение дисциплины предполагает предварительное освоение следующих дисциплин учебного плана: Бухгалтерский финансовый учет, Бухгалтерская финансовая отчетность, Бухгалтерский управленческий учет, Налоги и налогообложение.

Дисциплина является основополагающей для изучения следующих дисциплин и/или практик: Бухгалтерский учет на предприятиях малого бизнеса, Бухгалтерский учет, анализ и аудит в сельскохозяйственной потребительской кооперации, Преддипломная практика.

Разделы дисциплины и трудоемкость по видам учебных занятий
(в академических часах)

№ темы	Раздел дисциплины	Виды учебной работы, включая самостоятельную работу студентов и трудоемкость							
		лекции		практич. занятия		всего ауд. часов		самост. работа	
		очно	заоч но	очно	заоч но	очно	заоч но	очно	заоч но
1.	Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	4	1	4	1	8	2	6	12
2.	Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности	4	1	4	1	8	2	6	12
3.	Состав и структура финансовой отчетности в соответствии с МСФО	4	2	4	2	8	4	6	14
4.	Формирование учетной политики в системе МСФО	4	2	4	2	8	4	6	14
5.	Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учету активов и их обесценению	6	2	6	2	12	4	6	14
6.	Учет обязательств и капитала в системе МСФО	6	2	6	2	12	4	6	14
7.	Учет доходов, расходов и финансовых результатов в системе МСФО	6	2	6	2	12	4	6	14
8.	Учет сельскохозяйственного производства	4	2	4	1	8	3	6	12
9.	Учет финансовых инструментов в системе МСФО	4	2	4	2	8	4	6	11
10.	Консолидированная финансовая отчетность	4	2	4	1	8	3	5	14
	Экзамен, зачет	1	1	1	1	2	2	27	13
	Итого	47	19	47	17	94	36	86	144

Таблица 3 - Содержание дисциплины, структурированное по разделам и темам

№	Содержание раздела (темы) дисциплины	Время, ак.час	
		очно	заочно
1	Раздел 1. Роль, принципы и требования международных стандартов к подготовке и представлению финансовой отчетности пользователям		
	<i>Лекционный курс</i>		
1.1	Тема лекции 1: Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	4	1
1.2	Тема лекции 2: Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности	4	1
1.3	Тема лекции 3: Состав и структура финансовой отчетности в соответствии с МСФО	4	2
	<i>Практические занятия</i>		

1.4	Тема практического занятия 1: Глобализация экономики – важнейший фактор ускорения процессов международной гармонизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности	4	1
1.5	Тема практического занятия 2: Роль и назначение международных стандартов учета и финансовой отчетности	4	1
1.6	Тема практического занятия 3: Состав и структура финансовой отчетности в соответствии с МСФО	4	2
2	Раздел 2. МСФО по учету активов, обязательств и капитала		
	<i>Лекционный курс</i>		
2.1	Тема лекции 1: Формирование учетной политики в системе МСФО	4	2
2.2	Тема лекции 2: Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учету активов и их обесценению	6	2
2.3	Тема лекции 3: Учет обязательств и капитала в системе МСФО	6	2
	<i>Практические занятия</i>		
2.4	Тема практического занятия 1: Формирование учетной политики в системе МСФО	4	2
2.5	Тема практического занятия 2: Предназначение, сфера действия и содержание МСФО по учету активов и их обесценению	6	2
2.6	Тема практического занятия 3: Учет обязательств и капитала в системе МСФО	6	2
3	Раздел 3. МСФО по учету финансовых результатов		
	<i>Лекционный курс</i>		
3.1	Тема лекции 1: Учет доходов, расходов и финансовых результатов в системе МСФО	6	2
	<i>Практические занятия</i>		
3.2	Тема практического занятия 1: Учет доходов, расходов и финансовых результатов в системе МСФО	6	2
4	Раздел 4. Стандарты, связанные с объединением бизнеса и прочей деятельностью		
	<i>Лекционный курс</i>		
4.1	Тема лекции 1: Учет сельскохозяйственного производства	4	2
4.2	Тема лекции 2: Учет финансовых инструментов в системе МСФО	4	2
4.3	Тема лекции 3: Консолидированная финансовая отчетность	4	2
	<i>Практические занятия</i>		
4.4	Тема практического занятия 1: Учет сельскохозяйственного производства	4	1
4.5	Тема практического занятия 2: Учет финансовых инструментов в системе МСФО	4	2
4.6	Тема практического занятия 3: Консолидированная финансовая отчетность	4	1

ПРАКТИКУМ

ТЕМА 1. ГЛОБАЛИЗАЦИЯ ЭКОНОМИКИ – ВАЖНЕЙШИЙ ФАКТОР УСКОРЕНИЯ ПРОЦЕССОВ МЕЖДУНАРОДНОЙ ГАРМОНИЗАЦИИ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара

1. Необходимость и направления международной стандартизации и гармонизации бухгалтерского учета
2. Реформирование бухгалтерского учета в России
3. Международные организации, занимающиеся стандартизацией бухгалтерского учета
4. Типичные учетные системы в мировом экономическом сообществе

Вопросы для самоконтроля

1. Сущность стандартизации учетных процессов
2. Понятие гармонизации
3. Понятие унификации
4. Направления стандартизации
5. Основные предпосылки для решения проблем несопоставимости отчетных данных
6. Особенности реформирования бухгалтерского учета в России
7. По каким направлениям осуществляется реформирование бухгалтерского учета в современных условиях?
8. Какие задачи предполагается решить в процессе реформирования бухгалтерского учета в современных условиях?
9. Международные организации, занимающиеся стандартизацией бухгалтерского учета
10. Укажите цель и задачи деятельности Совета по МСФО
11. Укажите цель и задачи деятельности Комитета по МСФО
12. Что из себя представляет англо-американская модель бухгалтерского учета?
13. Что из себя представляет континентальная модель бухгалтерского учета?
14. Что из себя представляет южно-американская модель бухгалтерского учета?
15. Что из себя представляет исламская модель бухгалтерского учета?

Задание 1. Составить таблицу соответствия российских стандартов (положений) по бухгалтерскому учету и международных стандартов финансовой отчетности.

Задание 2. Охарактеризовать каждое направление стандартизации бухгалтерского учета и финансовой отчетности

Направление стандартизации	Год начала работы	Предмет стандартизации	Организации, осуществляющие мероприятия	Цель стандартизации
Гармонизация				

Разработка универсальных стандартов ФО				
Разработка стандартов представления финансовой и нефинансовой информации в составе отчетности ТНК				
Разработка директив, регламентирующих предоставление отчетности в странах ЕС				
Реформирование национальных систем бухгалтерского учета стран развивающихся рынков				
Конвергенция				

ТЕМА 2. РОЛЬ И НАЗНАЧЕНИЕ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

План семинара

1. Разработка и принятие МСФО. Сопоставление МСФО и РСБУ
2. Основные принципы МСФО
3. Возможные варианты применения МСФО

Вопросы для самоконтроля

1. Каковы предпосылки появления Международных стандартов финансовой отчетности?
2. Какова процедура создания и утверждения МСФО?
3. Что из себя представляют МСФО?
4. Цель МСФО
5. Этапы разработки МСФО
6. Цель финансовой отчетности по МСФО
7. основополагающие допущения составления финансовой отчетности
8. Качественные характеристики по МСФО
9. Элементы финансовой отчетности по МСФО
10. Условия и критерии признания доходов и расходов по МСФО
11. Варианты оценки элементов финансовой отчетности по МСФО
12. Основные пользователи финансовой информации по МСФО

Практические задания

Задание 1. Подберите определения к следующим бухгалтерским терминам

1.	Актив	
2.	Обязательства	
3.	Расход	
4.	Доход	
5.	Капитал	

Задание 2. Если вы включаете в показатели продаж за этот год 96 000 ф. стерлингов за партию товара, отправленного заказчику в кредит, и платите налог с этой

суммы, а затем вам приходится списывать этот долг как безнадежный, и вы получаете освобождение от налогов по этой сумме, почему ваша компания несет некоторые потери?

Задание 3. Исходя из представленных данных рассчитайте сумму, которую нужно включить в показатели продаж за август 2021 года (расчет в тыс. долларах)

1) Продажа за наличные в августе	11
2) Наличные, полученные от продаж в кредит, за июнь и июль	43
3) Продажи в кредит в августе:	
- товары доставлены и выставлены счета-фактуры	29
- товары доставлены, но счета-фактуры еще не выставлены	8
4) Наличные, полученные от продаж в кредит, произведенные в августе	5

Задание 4. В качестве ежегодной арендной платы за использование организацией помещений установлена сумма 120 000 фунтов стерлингов. Однако за данный год домовладельцу было выплачено 11 000 ф.ст. Какая сумма должна быть отнесена в издержки по аренде за год в рассматриваемом счете прибылей и убытков?

Задание 5. Сельскохозяйственная организация “Серп и Молот” 1 октября 2014 года получила в кредит денежные средства на сумму 4 000 долл. по ставке 20% годовых сроком на 1 год. В соответствии с принципом начисления определите, каким образом сумма начисленных процентов будет признана за период с 1 октября 2014 года по 1 октября 2015 года.

Задание 6. На одном из организаций концом финансового года является 30 июня. У нас имеется следующая информация, касающаяся арендной платы данной организации:

- 1) Сумма, выплаченная авансом до 30 сентября 2015 года (закрывающая период с 1.07.2015 – 30.09.2015 г.) – 15 000 S.
- 2) Сумма, уплаченная за 6 месяцев до 31 марта 2020 года 30000 S
- 3) Сумма, уплаченная за годичный период до 31 марта 2021 года 72000S

Рассчитайте сумму, которая должна быть отнесена в издержки как расход за финансовый год до 30 июня 2015 года, а также выделите сумму, выплаченную авансом и перенесенную на следующий год.

Задание 7. Вы проверяете записи сельскохозяйственной организации, которые велись на кассовой основе. Владелец хочет применить принцип соответствия и привести в соответствие доходы и расходы с закупками. При изучении записей организации вы обнаружили следующую информацию:

Реализация за наличный расчет в течение года составила 323500 долл. Эти записи велись в течение года и средства депонировались в банк. Реализация в кредит отражалась после получения денег. Эта сумма в течение года составила 52 300 долл. Некоторые операции по реализации в кредит не отражались, поскольку наличные будут получены только в следующем году. Эти операции в сумме 64 300 долл.

Закупки, оплаченные и отраженные в отчетности, составили 315 200 долл. Товары на сумму 43 500 долл. были куплены в кредит, и не будут отражаться до следующего года, пока не будут оплачены счета.

На предприятии также оставались товары на складе на сумму 35 200 долл.

Задание:

- 1) Определить сумму выручки от реализации за год;
- 2) Рассчитать величину закупок за год;
- 3) Определить себестоимость реализованной продукции;

4) Найти сумму прибыли от реализации.

Задание 8. Представить основные отличия между МСФО и РПБУ в части финансовой отчетности:

МСФО	РСБУ
Цель бухгалтерской (финансовой) отчетности	
Формы бухгалтерской отчетности	
Представление дополнительной информации, сопутствующей финансовой отчетности	
Классификация активов и обязательств	
Критерии признания дохода	

Себестоимость реализованной продукции	
Учет бартера	
Отражение доходов и расходов	

Задание 9. Соотношение бухгалтерской отчетности в РФ и по МСФО

МСФО	Российская практика
Финансовая отчетность удовлетворяет интересы...	Бухгалтерская отчетность удовлетворяет интересы...
Финансовая отчетность не служит средством контроля	Бухгалтерская отчетность служит средством контроля
Финансовая отчетность должна помогать пользователю ...	В российском законодательстве такая задача ...

МСФО дают точный перечень ...	Российское законодательство дает перечень
МСФО определяют интересы ...	Законодательство РФ не характеризует интересы ...

Задание 10. Определить особенности видов оценок, используемых для денежного выражения активов и обязательств в отчетности

Виды оценок	Активы	Обязательства
Фактическая стоимость приобретения		
Восстановительная стоимость		
Возможная цена продажи (погашения)		
Дисконтированная стоимость		

ТЕМА 3. СОСТАВ И СТРУКТУРА ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ В СООТВЕТСТВИИ С МСФО

План семинара

1. Отчет о финансовом положении по состоянию на конец отчетного периода
2. Отчет о совокупном доходе за период
3. Отчет об изменениях в собственном капитале
4. Отчет о движении денежных средств

Вопросы для самоконтроля

1. Какие условия необходимо выполнить для признания соответствия финансовой отчетности международным стандартам?
2. Перечислите линейные статьи бухгалтерского баланса.
3. Какое определение денежных средств и эквивалентов представлено в МСФО?
4. Что такое чистый денежный поток?
5. Структура основных отчетов. Сравнение перечня обязательных показателей согласно МСФО и РСБУ.
6. Вертикальная и горизонтальная форма баланса, аналитические возможности каждой из представленных форм.
7. Отчет о совокупном доходе: содержание, аналитические возможности.
8. Отчет о совокупном доходе, порядок составления по функции и характеру затрат.
9. Отчет о движении денежных средств: прямой и косвенный метод составления.
10. Как следует ранжировать денежные потоки по видам деятельности организации (операционный, инвестиционный, финансовый)?
11. Аналитические возможности отчета о движении денежных средств.
12. Отчет об изменениях в собственном капитале: содержание и аналитические возможности.
13. Взаимосвязь между основными видами отчетов.
14. Какие элементы отражаются только в одном финансовом отчете?

Практические задания

Задание 1. На основании данных по счетам компании «Дельта» на начало и конец отчетного периода составьте горизонтальный и вертикальный баланс, тыс. долл.

Сальдо счетов	01.01.2020	31.12.2020
Счета поставщиков к оплате (срок до 12 месяцев)	2839	7105
Счета к получению (срок до 12 месяцев)	7266	8835
Задолженность перед работниками	658	734
Накопленная амортизация по строениям	52000	52650
Накопленная амортизация по оборудованию	1768	1976
Краткосрочный кредит	2795	9750
Строения (первоначальная стоимость)	195000	195000
Акционерный капитал	130000	130000

Денежные средства	11661	22199
Оборудование (первоначальная стоимость)	4420	12220
Земля	29900	29900
Товары	9945	8840
Векселя покупателей	3900	0
Прочие активы	1619	1755
Прочие обязательства	817	817
Страховка, оплаченная заранее	1033	942
Нераспределенная прибыль	73822	76461
Материалы	1853	2210
Задолженность по налогам	1898	2408

Охарактеризуйте финансовое состояние организации на начало и конец отчетного периода. Как изменилась сумма чистых активов и рабочего капитала организации?

Задание 2. Ниже перечислены данные по некоторым счетам компании АВИКСА, занимающейся производством и реализацией сельскохозяйственной продукции, на конец года, завершившегося 31.12.2020 г.

Счет	Сумма, долл.
Заработная плата административного персонала	40870
Амортизация производственного здания и оборудования	41600
Амортизация прочих основных средств АУП	33780
Заработная плата производственных работников	207320
Дивиденды	20500
Расход тепло- и электроэнергии	93540
Материалы, израсходованные на управленческие нужды	26500
Запасы готовой продукции на 1.01	78650
Запасы готовой продукции на 31.12	82130

Прибыль от реализации оборудования	7400
Незавершенное производство на 1.01	30970
Незавершенное производство на 31.12	31920
Налог на прибыль	49300
Расходы на страхование производственного имущества	14100
Расходы на выплату процентов по заемным средствам	10950
Закупка материалов и сырья для производства продукции	302320
Запас материалов и сырья на 1.01	185680
Запас материалов и сырья на 31.12	165100
Выручка от реализации продукции	944110
Заработная плата работников, реализующих продукцию	33520
Амортизация торгового здания и оборудования	17650
Затраты на транспортировку продукции покупателю	7940
Дивиденды полученные	6820

Примечание: счета за тепло- и электроэнергию принимаются к учету как общехозяйственные расходы.

Задание: подготовьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах – по характеру затрат и по функции затрат. Охарактеризуйте каждую из форм.

Задание 3. Ниже перечислены данные по некоторым счетам компании «Ферма», занимающейся производством и реализацией продукции, на конец года, завершившегося 31.12.2020.

Счет	Сумма, долл.
Заработная плата АУП	50340
Амортизация производственного оборудования	56890
Амортизация основных средств АУП	43690
Заработная плата производственных работников	370320
Дивиденды	40550
Расход тепло- и электроэнергии на производственные цели	93640
Расход тепло- и электроэнергии на управленческие цели	47800
Услуги связи	6730
Материалы, израсходованные на управленческие нужды	16550
Запасы готовой продукции на 1.01.	88650
Запасы готовой продукции на 31.12.	72130

Прибыль от реализации неиспользованного оборудования	10870
Незавершенное производство на 1.01	40970
Незавершенное производство на 31.12	44250
Налог на прибыль	52700
Расходы на страхование производственного имущества	24100
Расходы на выплату процентов по заемным средствам	24400
Закупка материалов и сырья для производства продукции	323780
Запас материалов и сырья на 1.01	85680
Запас материалов и сырья на 31.12	65100
Выручка от реализации продукции	960850
Заработная плата работников, реализующих продукцию	42520
Амортизация торгового здания и оборудования	12550
Затраты на транспортировку продукции покупателю	11940
Дивиденды полученные	9360

Примечание: счета за тепло- и электроэнергию принимаются к учету как общехозяйственные расходы.

Задание: подготовьте отчет о прибылях и убытках в двух вариантах – по характеру затрат и по функции затрат. Охарактеризуйте каждую из форм.

Задание 4. «Семпл Компания» занимается изданием ежедневных местных газет, небольшая часть доходов поступает от нескольких принадлежащих радио и телевизионных станций. За отчетный период были совершены следующие операции по движению денежных средств:

1. Приобретено и оплачено имущество на 196 млн. долл.
2. Реализовано имущество и получены денежные средства на 33 млн. долл.
3. Приобретены филиалы, их стоимость оплачена на 971 млн. долл.
4. Краткосрочные займы на 68 млн. долл.
5. Погашены краткосрочные займы на 61 млн. долл.
6. Долгосрочные займы 752 млн. долл.
7. Погашены долгосрочные займы 24 млн. долл.
8. Выплачены дивиденды на 135 млн. долл.
9. Поступление денежных средств от выпуска обыкновенных акций 7 млн. долл.
10. Получено от покупателей 2721 млн. долл.
11. Выплачено работникам 979 млн. долл.
12. Перечислено поставщикам 1000 млн. долл.
13. Перечислены налоги на 263 млн. долл.
14. Получено от участия в уставном капитале других организаций 55 млн. долл.

Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода составляли 51 млн. долл.

Задание: Составить отчет о движении денежных средств организации прямым и косвенным методом и определить сумму денежных средств и их эквивалентов на конец отчетного периода.

Примечание: по данным бухгалтерского баланса денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода 58 млн. долл. (контрольная цифра).

Задание 5. На начало отчетного периода на счетах собственного капитала компании Алекса были отражены следующие показатели.

Данные по счетам собственного капитала Алекса на 1.10.2020 г., тыс. долл.

Счет	Сумма
Акционерный капитал (номинал акции 1 долл)	150
Эмиссионный доход	86
Резерв переоценки	22
Нераспределенная прибыль	72
Итого	330

В течение отчетного периода были совершены следующие операции, отражаемые на счетах собственного капитала:

1. Осуществлен дополнительный выпуск акций в количестве 80 тыс. шт. Рыночная цена акций составила 1,2 долл. За акцию.
2. В результате переоценки объектов недвижимости прирост стоимости составил 17 тыс. долл.
3. Объекты имущества были реализованы в течение отчетного периода, ранее по ним был создан резерв переоценки в сумме 7 тыс. долл.
4. Нераспределенная прибыль текущего отчетного периода, по данным отчета о прибылях и убытках, составил 46 тыс. долл.
5. Сума объявленных дивидендов 22 тыс. долл.

Составьте отчет об изменениях в собственном капитале организации. Определите остатки по счетам собственного капитала на конец отчетного периода.

ТЕМА 4. ФОРМИРОВАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ В СИСТЕМЕ МСФО

План семинара

1. Основные требования к формированию учетной политики
2. Исправления в учетной политике

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое учетная политика?
2. В каких случаях учетная политика подлежит изменению?
3. Учетная политика организации: основные положения.
4. Перспективное и ретроспективное применение учетной политики
5. Сравнение российского и международных подходов при формировании учетной политики
6. С учетом каких принципов происходит формирование бухгалтерской (финансовой) отчетности?
7. Основные положения МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»
8. Какие основные элементы должны быть определены в учетной политике организации?
9. Что такое ошибки предыдущих периодов?
10. Каким образом должны быть скорректированы ошибки предыдущих и текущих периодов?

Задание 1. Произвести сравнительную характеристику положений МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» и ПБУ 1/2020

«Учетная политика организации». Сравнить основные определения, подходы к формированию учетной политики, порядок изменения учетной политики, порядок раскрытия изменений в расчетных оценках и отражения исправления ошибок.

ТЕМА 5. ПРЕДНАЗНАЧЕНИЕ, СФЕРА ДЕЙСТВИЯ И СОДЕРЖАНИЕ МСФО ПО УЧЕТУ АКТИВОВ И ИХ ОБЕСЦЕНЕНИЮ

План семинара

1. Учет материальных активов
2. Учет основных средств организации
3. Учет материальных активов
5. Обесценение активов

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое запасы согласно МСФО?
2. Каким образом запасы могут признаваться в отчетности?
3. Назовите методы первоначальной оценки запасов согласно МСФО.
4. Какие затраты не включаются в себестоимость запасов?
5. Какая информация в отношении запасов должна быть раскрыта в финансовой отчетности в соответствии с МСФО?
6. Перечислите методы определения себестоимости запасов. Раскройте их.
7. Каковы критерии признания объекта основных средств согласно МСФО 16 «Основные средства»?
8. Какие две модели учета основных средств после их признания существуют в системе МСФО?
9. Дайте понятие амортизируемой и ликвидационной стоимости.
10. Назовите методы начисления амортизации, которые регламентируются МСФО 16.
11. Какие внешние и внутренние признаки могут свидетельствовать о возможном обесценении активов?
12. Каков порядок признания в финансовой отчетности убытков от обесценения активов?
13. Раскройте содержание понятия «единица, генерирующие денежные средства».
14. Что такое капитализация нематериальных активов?
15. Критерии признания объектов в составе нематериальных активов.
16. Назовите основные критерии отнесения активов к НМА.
17. Как формируется первоначальная стоимость НМА? Какие расходы не включаются в стоимость НМА?
18. Как отражаются в учета затраты на внутренне созданные НМА? Как отражаются в учете расходы на исследования и разработку НМА?
19. Что такое гудвилл?

Задание 1. Сравнительная характеристика учета материальных запасов согласно МСФО и РСБУ

Показатель сравнения	МСФО 2 «Запасы»	ФСБУ 5/2019 «Запасы»
Оценка при принятии к учету		
Методы оценки при списании		
Оценка при составлении БФО		
Оценка запасов для организаций розничной торговли		
Оценка готовой продукции		

Задание 2. Сравнительная характеристика положений ФСБУ 6/20 «Основные средства» и стандартов МСФО, определяющих учет основных средств

Показатель сравнения	МСФО	РСБУ
Отнесение объекта к основным средствам (Критерии признания)		

Порядок определения срока полезного использования		
Последующая оценка		
Способы начисления амортизации		
Изменение способа начисления амортизации		
Признание результатов переоценки объектов		

Порядок учета земель сельскохозяйственного назначения		
Порядок учета специфических активов с/х организаций (животных, растений)		

Задание 3. Определить соответствующие группы НМА по МСФО

РСБУ (ПБУ 14/2007)	МСФО 38
Объекты интеллектуальной собственности (исключительное право на результаты интеллектуальной деятельности)	
Исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель	
Исключительное авторское право или право иного правообладателя на топологии интегральных микросхем	

Исключительное право владельца на товарный знак и знак обслуживания, наименование места происхождения товаров	
Исключительное право патентообладателя на селекционные достижения	
Деловая репутация	
Организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, признаваемые в соответствии с учредительными документами частью вклада участников (учредителей) в уставный капитал организации	

Задание 4. Компания «Soft» приобрела права на программный продукт у компании «Місто» за \$18 тыс. Расходы на регистрацию приобретенных прав составили \$1 тыс., \$0,5 тыс. было уплачено юридической компании «Юрист» за составление договора уступки прав. Каждые 6 месяцев «Soft» уплачивает сбор за поддержание регистрации права в размере \$150. Фактическое использование программного продукта было начато через 14 месяцев после первоначальной регистрации, и к этому моменту за поддержание регистрации было уплачено \$300.

Какие затраты будут включены в стоимость НМА? Какие нет?

Задание 5. По предварительным данным для составления финансовой отчетности «Серп и Молот» на 31.12.2020 г.:

стоимость земельных участков 11500 тыс. долл.;

запасов 7000 тыс. долл., в том числе:

Запасы А 3600 тыс. долл.

Запасы Б 2100 тыс. долл.

Запасы В 1300 тыс. долл.

Дополнительная информация:

1. Первоначальная стоимость проданного земельного участка 2000 тыс. долл. Операция по выбытию земельного участка в предварительной отчетности не отражена. Организация решает переоценить оставшиеся земельные участки, их справедливая стоимость на 31.12 составила 9600 тыс. долл.
2. Имеется следующая информация о стоимости запасов:

Вид запасов	Стоимость продажи, тыс. долл.	Расходы на продажу, тыс. долл.
А	3400	200
Б	2300	100
В	1400	400

Определить с учетом дополнительной информации:

- 1) Стоимость земельных участков для отражения в балансе
- 2) Стоимость запасов для отражения в балансе
- 3) Как суммы котировок будут отражены в других формах отчетности?

Задание 6. Первоначальная стоимость объекта основных средств 20 тыс. долл. Срок полезного использования 9 лет. Ликвидационная стоимость 500 долл.

По истечении 3 лет срок полезного использования был сокращен на 2 года. Организация использует метод равномерного начисления амортизации.

Определите сумму амортизации в течение первых трех лет, начиная с четвертого года использования.

Задание 7. Организация реализует товары по гарантии, т.е. гарантийный ремонт неисправленных вследствие производственного брака товаров, осуществляется за счет средств организации в течение 12 месяцев со дня продажи. По опыту прошлых отчетных периодов организация предоставляла гарантии постоянно. В течение года товары были реализованы на сумму 20 млн. долл. Руководство оценило вероятность отсутствия дефектов 80%. В текущем периоде уже были понесены затраты на гарантийный ремонт в сумме 800 тыс. долл.

Отразите население резерва по гарантиям, использование его до покрытия расходов по гарантийному ремонту. В каких формах отчетности будут отражены эти суммы?

Задание 8. В начале отчетного периода организация взяла в аренду землю и здание. Справедливая стоимость каждого компонента аренды оценивается 10 млн. долл. По окончании срока аренды объекты будут возвращены арендодателю, но здание обветшает и его придется снести. Сумма арендного платежа, производимого в конце каждого из 6 месяцев равна 1100 тыс. долл. (по 550 тыс. долл. по каждому компоненту), полугодовая процентная ставка 5% (годовая процентная ставка равна 10%). Кумулятивная дисконтированная стоимость 1 долл., уплачиваемого по истечению каждого из 50 полугодических периодов при полугодовой ставке 5 % равна 18,3 долл.

Определите, как следует учитывать аренду в финансовой отчетности. Рассчитайте сумму расходов по арендным платежам, финансовых расходов периода, задолженность по арендованному имуществу.

Задание 9. Организация получила кредит на сумму 500 тыс. долл. сроком на 3 года под 25 % годовых. Проценты выплачиваются по окончании каждого года. Определите сумму ежемесячных процентов, процентов за каждый год. Пользования заемными средствами. Как будет отражаться сумма кредита, процентов в основных формах финансовой отчетности: балансе, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств?

Задание 10. Организация выпустила облигации на сумму по номиналу 500 тыс. долл. Ставка купона 0 %. Срок погашения облигаций – через 5 лет. Текущая процентная ставка по заемным средствам 15% годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого года, сумму затрат на финансирование, относимую к расходам периода. Итоговую сумму задолженности по облигациям. Как будут отражаться сумма задолженности по облигациям и затраты на финансирование в основных формах отчетности?

Задание 11. Организация выпустила 50000 облигаций номинальной стоимостью 100 долл. по цене 95 долл. каждая. Ставка купона по облигациям равна 8 % с выплатой ежегодно в конце года. Срок погашения облигаций – через 6 лет. Текущая процентная ставка по заемным средствам 12 % годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого года, сумму затрат на финансирование, относимую к расходам периода. Какая сумма является справедливой стоимостью на момент признания обязательства.

Задание 12. 1 апреля 20__ г. организация получила заем на сумму 50 млн. долл. сроком на 5 лет по годовой процентной ставке 6%. Выплата процентов осуществляется в конце каждого года. Рыночная процентная ставка по займам в это время была 8 % годовых, поэтому условиями договора была предусмотрена выплата 1 апреля через 5 лет суммы в большем размере, чем 50 млн. долл. Эта выплата приводит эффективную процентную ставку, применимую в займу, к 8 % годовых. На 31 марта 20__ г. рыночная стоимость займа с аналогичными денежными потоками составляла 53 млн. долл. Организация не считает данный заем частью торгового портфеля.

Определите:

-сумму займа на конец отчетного периода 31 марта следующего за периодом получения займа и процентов по заемным средствам, которые были перечислены исходя из условий договора;

-сумму займа, которая подлежит погашению в 2012 г., сумму начисленных и перечисленных процентов за весь срок пользования.

Задание 13. Организация 1 января 20__ г. начала арендовать объект недвижимости сроком на 50 лет. Срок полезной службы здания был оценен 50 лет. Рыночные стоимости прав аренды в недвижимости были поровну распределены между землей и зданиями и приведенная стоимость минимальных лизинговых платежей была 5 млн. долл. – равна справедливой стоимости объекта недвижимости. Ежегодные арендные платежи были установлены в сумме 500 тыс. долл. с уплатой в конце года. Первый платеж предусмотрен 31 декабря 20__ г. Годовая ставка процента, подразумеваемая в договоре аренды равна 8 % годовых. Определите сумму арендных обязательств на 31 декабря текущего отчетного периода, 31 декабря следующего отчетного периода, сумму расходов на аренду, финансовых расходов, признаваемых расходами периода, балансовую стоимость полученного в финансовую аренду имущества на каждую отчетную дату. В каких формах финансовой отчетности будут отражены данные суммы.

ТЕМА 6. УЧЕТ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ И КАПИТАЛА

План семинара

1. Классификация обязательств, затраты по займам
2. Учет вознаграждений работниками обязательств по социальному обеспечению
3. Учет обязательств по облигациям
4. Учет арендных обязательств
5. Учет резервов и условных обязательств
6. Учет государственных субсидий
7. Учет капитала организации

Вопросы для самоконтроля

1. Как классифицируются обязательства организации?
2. Как отражаются затраты по займам согласно МСФО 23?
3. Каковы особенности признания государственных субсидий, получаемых с целью финансирования текущих и капитальных затрат?
4. В чем отличие государственной помощи от государственных субсидий?
5. Классификация государственных субсидий в соответствии с МСФО 20. Порядок признания и оценки каждого вида.
6. Условия признания государственных субсидий.
7. Может ли при каких-то определенных условиях сумма государственной субсидии относиться непосредственно на счета капитала?
8. Может ли неденежный актив, полученный в виде государственной субсидии, отражаться в учете по номинальной стоимости, а не по справедливой стоимости?
9. Если субсидия получена для покрытия уже произведенных расходов, допускается ли при составлении отчета о прибыли и убытках взаимозачет статей доходов и расходов?
10. Если приобретение актива полностью оплачено за счет средств государственной субсидии, может ли в учете его первоначальная стоимость быть равной нулю?
11. В случае требования о возврате государственной субсидии при недостатке средств на счете доходов будущих периодов недостающая сумма относится в состав прочих расходов текущего периода?
12. Назовите три необходимых условия признания резервов согласно МСФО 37.
13. Дайте определение резерва, условного, юридического и фактического обязательства, условного актива.
14. Поясните, в чем сходство и отличие между резервами и условными обязательствами.
15. Категории вознаграждений работникам в соответствии с МСФО 19.
16. Дайте определение пенсионного плана. Назовите виды пенсионных планов в соответствии с МСФО 19 и ПБУ 26.
17. Нужно ли формировать резерв на выплаты годовых премий персоналу?
18. Какие основные критерии должны быть выполнены для признания аренды в качестве финансовой?
19. Как осуществляется оценка актива и обязательства по договору финансовой аренды?
20. Как признается в отчетности текущая аренда?
21. Как классифицируются обязательства организации по облигациям? Какими способами размещаются облигации на рынке капитала?
22. Как осуществляется признание и оценка обязательств по облигациям?
23. Дайте определение капитала организации. Как формируется уставный капитал?
24. Какие основные различия в оценке и признании капитала согласно МСФО и российской практики вы можете назвать?

Практические задания

Задание 1. Организация получила в кредит денежные средства на сумму 500 тыс. долл. сроком на три года под 25% годовых. Проценты выплачиваются по окончании каждого года. Определите сумму ежемесячных процентов, процентов за год пользования заёмными средствами. Как будут отражаться сумма кредита, процентов в основных формах финансовой отчетности: баланса, отчете о прибылях и убытках, отчете о движении денежных средств.

Задание 2. Организация выпустила облигации на сумму по номиналу 500 тыс. долл. Ставка купона 0%. Срок погашения облигаций через пять лет. Текущая процентная ставка по заемным средствам 15% годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого года, сумму на финансирование, относимую к расходам периода, итоговую сумму задолженности по облигациям. Как будут отражаться сумма задолженности по облигациям и затраты на финансирование в основных формах отчетности?

Задание 3. Организация впустила 50000 облигаций номинальной стоимостью 100 долл. по цене 95 долл. каждая. Ставка купона по облигациям равна 8% с выплатой ежегодно в конце года. Срок погашения облигаций через 6 лет. Текущая процентная ставка по заемным средствам 12% годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого года, сумму на финансирование, относимую к расходам периода. Какая сумма является справедливой стоимостью на момент признания обязательства.

Задание 4. 1 апреля 2007 года организация получила заем на сумму 50 млн. долл. сроком на 5 лет по годовой процентной ставке 6%. Выплата процентов осуществляется в конце каждого года. Рыночная процентная ставка по займам в это время было 8% годовых, поэтому условиями договора была предусмотрена выплата 1 апреля 2012 года суммы в большем размере, чем 50 мл. долл. Эта выплата приводит эффективную процентную ставку, применимую к займу, к 8% годовых. На 31 марта 2007 года рыночная стоимость займа с аналогичными денежными потоками составляла 53 млн. долл. Организация не считает данный заем частью торгового портфеля. Определите:

- 1) сумму займа на конец отчетного периода 31 марта 2020 года и процентов по заменным средствам, которые были перечислены исходя из условий договора;
- 2) сумму займа, которая подлежит погашению в 2012 году, сумму начисленных и перечисленных процентов за весь срок пользования.

Задание 5. 1 января 2020 года организация по договору финансовой аренды арендует большую группу оборудования, используемого в производстве. Срок аренды – 5 лет. Ежегодные арендные платежи, выплачиваемые в конце года 20 тыс. долл. Справедливая стоимость арендуемого оборудования 71 тыс. долл. Процентная ставка по финансовой аренде 9% годовых.

Определите сумму обязательств по аренде на конец каждого года, балансовую стоимость оборудования с учетом начисленной амортизации (методом равномерного списания), сумму ежегодных расходов на финансирование. В каких формах отчетности будут отражены эти суммы?

Задание 6. В начале отчетного периода организация взяла в аренду землю и здание сроком на 25 лет. Справедливая стоимость каждого компонента аренды оценивается в 10 млн. руб. По окончании срока аренды здание будет снесено, земля будет возвращена арендодателю. Сумма арендного платежа, производимого в конце каждого полугодия, равна 1100 тыс. руб. (по 550 тыс. по каждому из компонентов аренды). Полугодовая

процентная ставка составляет 5% годовых. Кумулятивная дисконтированная стоимость 1 руб., уплачиваемого по истечении каждого из 50 полугодических периодов при полугодической ставке 5% равна 18.3 руб.

Определите, как следует учитывать аренду в финансовой отчетности. Рассчитайте сумму по арендным платежам, финансовых расходов периода, амортизацию по зданию, остаточной стоимости имущества, справедливой стоимости обязательства на конец каждого периода. Укажите формы и статьи отчетности, для каждой их суммы.

Задание 7. Подготовьте ответы на следующие вопросы.

- 1) Может ли при каких то определенных условиях сумма государственной субсидии относиться непосредственно на счета капитала?
- 2) Может ли неденежный актив, полученный в виде государственной помощи, отражаться в учете по номинальной стоимости, а не по справедливой?
- 3) Если субсидия получена для покрытия уже понесённых расходов, допускается ли при составлении отчета о прибылях и убытках взаимозачёт статей доходов и расходов?
- 4) Если приобретение актива полностью оплачено за счет средств государственной помощи, может ли в учете его первоначальная стоимость быть равной нулю?
- 5) В случае требования о возврате государственной субсидии при недостатке средств на счете доходов будущих периодов недостающая сумма относится в состав прочих расходов текущего периода?

Задание 8. Производитель в момент продажи предоставляет покупателям гарантии. Согласно условиям договора продажи, производитель принимает на себя обязательство исправить производственные дефекты, проявившиеся в течение трех лет со дня продажи путем ремонта или замены. Исходя из прошлого опыта вероятно (то есть скорее возможно, чем нет) что по продажам будут иметься какие-то претензии.

Вопрос: должен ли быть сформирован резерв?

Задание 9. В каких случаях необходимо признавать резерв, почему? Что является обязывающим событием для признания резерва? Обосновать ответ.

Условие	Ответ
Компания нефтяной промышленности действует и загрязняет почву в стране, в которой отсутствует законодательство в области охраны окружающей среды. Однако компания широко публикует информацию о своей политике в области охраны окружающей среды, в соответствии с которой она принимает на себя обязательство по очистке всех загрязненных ею участков. Компания имеет историю следования этой публикуемой политике.	
Магазин розничной торговли проводит политику возврата истраченных денег недовольным покупкой клиентам, даже не имея для этого правового основания. Ее политика возврата денег широко известна.	

Правительство вводит ряд изменений в налоговую систему. В результате этих изменений компания, действующая в сфере финансовых услуг, должна будет переподготовить значительную часть своего административного и торгового персонала для того, чтобы обеспечить соответствие действующему законодательству в области финансовых услуг. На отчетную дату никакой переподготовки персонала не проводилось.	
В течение 2015 г. компания А дает гарантию по определенным займам компании В, финансовое положение которой в это время является стабильным. В течение 2020 г. финансовое положение компании В ухудшилось и 30 июня 2020 г. компания объявляет себя банкротом.	

Задание 10. Сравнительная характеристика учета вознаграждений работникам по международным и российским стандартам

Признак сравнения	МСФО	Российские учетные стандарты
Наличие стандартов		
Классификация вознаграждений работникам		
Разграничение краткосрочных и долгосрочных вознаграждений		
Учет выплат долевыми инструментами		

Оценка		
Методика определения дисконтированной стоимости		
Методика определения справедливой стоимости выплат долевыми инструментами		
Отражение в отчетности		

ТЕМА 7. УЧЕТ ДОХОДОВ, РАСХОДОВ И ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТОВ

План семинара

1. Учет доходов организации
2. Учет расходов организации
3. Учет доходов и расходов по договорам подряда.
4. Учет налога на прибыль.

Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение выручки, каковы основные критерии ее признания по МСФО 18?
2. Дайте определение выручки, процентов, дивидендов, роялти.
3. Как признается в финансовой отчетности продажа товаров с возможностью обратного выкупа?
4. Как признаются в финансовой отчетности суммы отсроченной выручки?
5. Дайте определение договору подряда согласно МСФО 11.
6. Как признаются доходы и расходы по договорам подряда в финансовой отчетности?
7. Какая информация по договорам подряда должна быть представлена в финансовой отчетности и приложении к ней?
8. Как учитываются налоги на прибыль согласно основных положений МСФО 12?

9. Дайте определение суммы прибыли на акцию. С какой целью рассчитывается данный показатель?

Практические задания

Задание 1

Сальдовая ведомость на 31.12 организации «Союз», тыс. долл.

Показатель	Дебет	Кредит
Выручка		150000
Себестоимость	90000	
Коммерческие расходы	8000	
Управленческие расходы	26000	
Запасы	18000	
Проценты по заемным средствам	3000	
Основные средства первоначальная стоимость	57000	
Накопленный износ		15200
Дебиторская задолженность	39000	
Денежные средства и их эквиваленты	26000	
Кредиторская задолженность		12000
Резервы		1000
Долгосрочные займы		30000
Затраты по договору на строительство	20000	
Отложенный налог		6000
Акционерный капитал		50000
Нераспределенная прибыль		22800
Итого	287000	287000

Дополнительная информация:

1. Выручка включает реализацию товаров 1.10 на сумму 15 млн. долл., для производства этих товаров было затрачено 11 млн. долл. По условиям договора организация имеет право на обратный выкуп товаров через 6 месяцев после продажи по цене 16,2 млн. долл. Покупатель имеет право потребовать обратного выкупа товаров.

Составьте отчет о прибылях и убытках за отчетный период, Баланс по состоянию на 31.12.

Задание 2

1 апреля 2020 г. организация начала работу по строительному контракту. А 9 месяцев на счет данного договора были отнесены следующие затраты:

-приобретение строительных материалов 8 млн. долл., материалы были использованы до 31.12.2020.;

-приобретение машины и оборудование 1.04.2020 г. на сумму 10 млн. долл. Ликвидационная стоимость машин и оборудования по окончании строительного контракта 1 млн. долл.

Фиксированная цена договора на 2 года 40 млн. долл. по оценкам независимых экспертов на 31.12.2020 г. договор был выполнен на 25%. Будущие затраты по договору: строительные материалы 7 млн. долл., затраты по найму рабочей силы 5 млн. долл.

Рассчитайте сумму выручки и себестоимости по контракту, отражаемые в отчете о прибылях и убытках на 31.12.2020 г., сумму дебиторской задолженности заказчиков по строительному контракту.

Задание 3

Проект отчета о прибылях и убытках «Союз» содержит следующие показатели, тыс. долл.

Показатель	Сумма
Выручка	140500
Себестоимость	87700
Валовая прибыль	52800
Коммерческие расходы	(7000)
Управленческие расходы	(26000)
Финансовые расходы	(3830)
Прибыль до налогообложения	15970
Налог на прибыль	(4700)
Прибыль после налогообложения	11270

1. По строительному контракту были выставлены счета заказчикам на 5000 тыс. долл. данная сумма была включена в выручку отчетного периода. Себестоимость по строительному контракту не была определена и в проекте отчета о прибылях и убытках не отражена.

За 12 месяцев работы по строительному контракту были использованы сырье и материалы на 10000 тыс. долл. для выполнения работ было приобретено оборудование на сумму 12000 тыс. долл. ликвидационная стоимость данного оборудования на момент окончания работ по договору 1500 тыс. долл. затраты по привлечению рабочей силы 3 млн. долл.

Фиксированная цена договора, рассчитанного на 3 года 50 млн. долл. по мнению независимых экспертов на отчетную дату договор выполнен на 30%

Ожидаемые затраты по договору включают: материалы на сумму 9 млн. долл., затраты на привлечение рабочей силы 5 млн. долл.

Скорректируйте сумму выручки и себестоимость с учетом данных по строительному контракту.

2. В налогооблагаемую базу не был включен финансовый результат по строительному контракту. Скорректируйте сумму налога на прибыль, если ставка налога на стране, где организация осуществляет деятельность 25%.

3. Составьте отчет о прибылях и убытках с учетом корректировок.

ТЕМА 8. УЧЕТ СЕЛЬСХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДСТВА

План семинара

1. Вопросы адаптации МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» к российским условиям.
2. Сущность и классификация биологических активов как объекта учета
3. Оценка биологических активов
4. Раскрытие информации о государственных субсидиях, относящихся к биологическим активам

Практические задания

Задание 1. Компания «Аккорд» имеет конный завод. На 01.01.2011г. на конном заводе имелось 500 лошадей в возрасте от одного года до двух лет. На эту дату справедливая стоимость одной лошади в возрасте от одного года до двух лет составляла \$200. На 31.12.2011г. 250 лошадей перешли в возрастную группу от двух лет до трех лет.

На конец года справедливая стоимость лошадей в возрасте до двух лет составляла \$200, а справедливая стоимость лошадей в возрасте от двух до трех лет составляла \$300.

Вопрос: Рассчитать стоимость табуна на начало и на конец года.

Задание 2.

№	Вопрос	Ответ
1	МСФО 41 используется для учета следующих с/х объектов: 1. Биологические активы. 2. С/х продукция в момент сбора урожая. 3. Земли с/х назначения. 4. Ловля океанической рыбы. 5. С/х строения. 6. С/х оборудование. 7. Лесоводство.	
2	Что из ниже перечисленного учитывается по МСФО (IAS) 41. 1. Овцы. 2. Деревья в лесу. 3. Молочный скот. 4. Пшеница, готовая к отгрузке. 5. Убранная пшеница. 6. Молоко, готовая к продаже. 7. Виноград для потребления. 8. Бумажная пряжа. 9. Сыры. 10. Колбасы. 11. Туши. 12. Вино. 13. Растения.	
3	МСФО (IAS) 41 применяется к с/х продукции. 1. До сбора урожая. 2. После сбора урожая. 3. В момент сбора урожая. 4. Во время переработки в конечный продукт	
4	С/х деятельность – это управление процессом превращения биологических активов в: 1. С/х продукцию. 2. Пакетированные молочные продукты. 3. Другие биологические активы. 4. Мясное филе в вакуумной упаковке.	
5	С/х деятельность включает широкий спектр деятельности, например: 1. Пищевая промышленность. 2. Торговля пшеницей. 3. Выращивание скота для забоя. 4. Лесоводство. 5. Охота на диких оленей. 6. Выращивание фруктовых садов и плантаций.	

	7. Выращивание бактерий.	
6	<p>Характеристики активного рынка:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Продаваемые на нем объекты являются одинаковыми. 2. Рынок расположен недалеко от фермы. 3. Покупателей и продавцов, желающих вступить в сделку, можно найти только время от времени. 4. Покупателей и продавцов, желающих вступить в сделку, можно найти в любое время. 5. Цены общедоступны время от времени. 6. Цены всегда общедоступны. 7. Цены определяют Комбинатом. 	
7	<p>При расчете справедливой стоимости, если не существует активного рынка, мы должны использовать:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прошлогодние цены на эти же продукты. 2. Последние доступные рыночные цены при условии, что они надежные. 3. Рыночные цены на сходные активы, скорректированные с учетом различий. 4. Отраслевые показатели. 5. Цены из других регионов. 6. Цены за границей. 	
8	<p>Рыночные цены могут быть недоступны для биологического актива в его текущем состоянии. Когда это происходит, используем ли мы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прошлогодние цены. 2. Себестоимость актива. 3. Дисконтированный денежный поток актива (дисконтированную стоимость актива). 4. Игнорируем актив. 	
9	<p>Когда мы можем использовать себестоимость для оценки биологического актива.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. При покупке биологического актива. 2. При рождении животного, например, теленка. 3. В конце срока полезной службы. 4. По достижении зрелости. 5. Никогда. 	
10	<p>Прибыль или убыток, возникающие при первоначальном признании биологического актива по справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов на продажу, и от изменения справедливой стоимости за вычетом предполагаемых расходов по продаже должны:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прибавляться к стоимости актива в случае прибыли или вычитаться из стоимости в случае убытка. 2. включаться в отчет о прибылях и убытках в том периоде, когда они возникли. 3. Включаться в отчет о прибылях и убытках постепенно, соотносясь со сроком полезной службы актива. 4. Игнорироваться, поскольку не являются реализованными 	

	<p>прибылью или убытком.</p> <p>5. Не должны вноситься в отчет о прибылях и убытках, но вноситься в примечания к отчету.</p>	
11	<p>Если мы ранее оценили биологический актив по его справедливой стоимости, и в его текущем состоянии не можем оценить новую справедливую стоимость актива, можем ли мы:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Оценить его по себестоимости(сумму, первоначально заплаченную за биологический актив). 2. Не менять стоимость биологического актива. 3. Оценить стоимость на основании знаний по с/х. 4. Использование метод дисконтированного денежного потока для определения справедливой стоимости. 5. Списать стоимость актива при допущении, что он стоит меньше. 	
12	<p>Условная субсидия для биологического актива, оцененная по справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже, может быть показана в отчете о прибылях и убытках, когда:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Предприятие получает субсидию. 2. В конце финансового года предприятия. 3. Мы выполнили некоторые условия субсидии. 4. Мы выполнили все условия субсидии. 5. Никогда. 	
13	<p>Когда мы не обязаны использовать справедливую стоимость для оценки биологического актива в соответствии с МСФО (IAS)41, поскольку не существует рыночных цен;</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. При первоначальном признании актива. 2. На дату каждого балансового отчета. 3. Когда мы этого захотим. 4. При покупке сходного биологического актива. 5. При обесценении (порче) актива 	
14	<p>Когда биологические активы (например, деревья), прикреплены к земле, и для них у нас нет отдельной стоимости, как мы рассчитываем их стоимость. Мы знаем, что комбинированная стоимость (стоимость земли и леса) равна 50000, а отдельная стоимость земли равна 22000.</p>	

ТЕМА 9. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ В СИСТЕМЕ МСФО

План семинара

1. Сущность и классификация финансовых инструментов
2. Оценка финансовых инструментов
3. Раскрытие информации о финансовых инструментах

Вопросы для самоконтроля

1. Какие международные стандарты финансовой отчетности регулируют отражение информации об инвестиционной деятельности организации?
2. Дайте определение понятия «инвестиции»
3. Как определяется стоимостная оценка принятия к учету инвестиций компании?
4. Каковы формы участия организации в совместной деятельности?
5. В чем заключается основные отличия дочерних компаний от ассоциированных?
6. Каким образом учитывается объединение компаний?
7. Каковы особенности учета внутригрупповых операций?
8. Чем отличается положительная и отрицательная деловая репутация (гудвилл)?
9. По какой стоимости включается в консолидированный баланс объединенной компании активы, обязательства и условные обязательства приобретенного бизнеса?
10. Как в финансовой отчетности отражается отрицательная разница между затратами на приобретение бизнеса и долей покупателя в справедливой стоимости активов, обязательств и условных обязательств приобретенного бизнеса?

Задание 1. Какие из перечисленных ниже случаев могут рассматриваться достаточными для определения связанной стороны:

1. Компания, поставляющая более 80% исходного сырья, необходимого для выпуска продукции, по отношению к компании-покупателю;
2. Дочерняя компания по отношению к материнской компании;
3. Компания – основной покупатель выпускаемой продукции по отношению к компании- продавцу;
4. Правительство, как представитель государства, владеющего 10% голосующих акций компании и имеющего право назначать большую часть представителей в Совете директоров по отношению к этой компании;
5. Правительство, обеспечивающее 90% заказов на выпускаемую организацией продукцию, по отношению к этой организации;
6. Дети Генерального директора завода по отношению к заводу.

Задание 2. Подготовьте ответы на следующие вопросы:

1. В течение отчетного периода никаких операций со связанными сторонами не осуществлялось. непогашенных взаиморасчетов со связанными сторонами также нет. Должна ли компания раскрывать сведения о связанных сторонах в финансовой отчетности?
2. Подлежит ли, в соответствии с МСБУ 24, раскрытию информация о выплатах в отчетном году бывшим членам Советам директоров- пенсионерам?
3. Может ли сторона считаться связанной с компанией, если условия сделок между ними соответствуют рыночным?
4. Обязательно ли в соответствии с МСБУ 24 указывать в финансовой отчетности наименование связанной стороны?

Задание 3. Консолидированный отчет о финансовом положении

Материнская компания А приобрела 80% акций компании В два года назад. Нераспределенная прибыль В на дату составляла 150 тыс. долл.

Балансы организаций на отчетную дату 31.12.2018 г.

Показатель	А	В
Необоротные активы	1000	600
Инвестиции в В	1200	
Чистые текущие активы	500	600
Итого активы	2700	1200
Акционерный капитал	100	50
Нераспределенная прибыль	2600	1150
Итого источники образования чистых активов	2700	1200

С даты приобретения гудвилл обесценился на 208 тыс. долл.
Составьте консолидированный баланс группы А.

Задание 4. Материнская компания Р владеет 80% акций дочерней компании S и 40% акций ассоциированной компании А.

Балансы трех компаний по составлению на 31.12.2020 г. приведены ниже, долл.:

	Р	S	А
Активы			
Инвестиция: акции в S	800	-	-
Инвестиция: акция в А	600	-	-
Прочие необоротные активы	1 600	800	1 400
Текущие активы	2 200	3 300	3 250
	5 200	4 100	4 650
Обязательства и капитал			
Акционерный капитал обыкновенные акции номиналом 1 долл.	1 000	400	800
Нераспределенная прибыль	4 000	3 400	3 600
обязательства	200	300	250
	5 200	4 100	4 650

Компания Р приобрела пакет акций в S семь лет назад, когда нераспределенная прибыль S составляла 520 долл., Р приобрела пакет акций в А 2 года назад, когда нераспределенная прибыль А составляла 400 долл.

Гудвилл S был полностью списан в течение 5 лет; никаких признаков обесценения инвестиции в S в течение года не было.

Задание: Подготовить консолидированный баланс по состоянию на 31 декабря 2020 года.

Задание 5. Материнская компания Р владеет 80% акций дочерней компании S и 40% акций ассоциированной компании А в течении нескольких лет. Отчеты о прибыли и убытках этих компаний за год, окончившийся 31 декабря 2020 г. приведены ниже (в долл.):

	Р	S	А
Доход	14 000	12 000	10 000
Себестоимость продаж	(9 000)	(4 000)	(3 000)
Валовая прибыль	5 000	8 000	7 000
Административные расходы	(2 000)	(6 000)	(3 000)
	3 000	2 000	4 000
Дивиденды от ассоциированной компании	400		

Прибыль до налогов	3 400	2 000	4 000
Налоги на прибыль	(1 000)	(1 200)	(2 000)
Прибыль от обычной деятельности	2 400	800	2 000
Дивиденды (уплаченные)	(1 000)		
Нераспределенная прибыль за период	1 400	800	1 000

Гудвилл полностью списан 3 года назад.

Задание: Подготовить консолидированный отчет о прибыли и убытках за год, окончившийся 31 декабря 2014 г.

ТЕМА 10. КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

План семинара:

1. Финансовые инструменты: определение и порядок признания.
2. Состав финансовых инструментов: финансовые активы и финансовые активы и финансовые обязательства.
3. Модели оценки финансовых активов: по справедливой стоимости и по амортизируемой стоимости.
4. Модели оценки финансовых обязательств: по справедливой стоимости и по амортизируемой стоимости.
5. Учет операций хеджирования.

Вопросы для самоконтроля

1. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменение которой признается в составе текущего финансового результата?
2. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости, изменение которой признается в составе прочего совокупного дохода?
3. Какие признаки характерны для финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости?
4. Что представляет собой бизнес- модель использования финансовый активов?
5. Какие основные характеристики присущи финансовым обязательствам?
6. Как определяется амортизируемая стоимость финансового обязательства?
7. Что представляет собой эффективная процентная ставка?

Практические задания

Задание 1. Организация является участником финансового рынка, занимается покупкой и продажей ценных бумаг. 1 апреля отчетного периода был куплен пакет акций в количестве 1000 шт. по 1500 руб. за единицу. 31 декабря отчетного периода рыночные котировки по данным акциям равны 1750 руб. за единицу. Отрадите приобретение ценных бумаг, изменение справедливой стоимости акций, укажите формы и статьи отчетности на 1 апреля и 31 декабря.

Задание 2. Организация не является участником финансового рынка, занимается производством и реализацией продукции собственного производства. 1 апреля отчетного периода был куплен пакет акций сторонней компании данной отрасли в количестве 1000 шт. по 2000 руб. за единицу. 31 декабря отчетного периода рыночные котировки по данным акциям стоимости акций, равны 2150 руб. за единицу. Пакет акций не позволяет контролировать стороннюю компанию, но руководство предполагает увеличить

количество акций до контрольного пакета. Отрадите изменение справедливой стоимости акций, укажите формы и статьи отчетности на 1 апреля и 31 декабря.

Задание 3. Организация планирует привлечь финансовые ресурсы в сумме 20 млн. руб. с этой целью могут быть осуществлены следующие виды операций:

1. Выпущены привилегированные акции номиналом 1000 руб. за единицу в количестве 20 тыс. штук. Дивиденды по привилегированным акциям составляют 9% годовых.

2. Выпущены облигации на сумму 20 млн. руб. сроком на 5 лет. Процентная ставка по выпущенным облигациям 10% в год (совпадает с эффективной процентной ставкой). Проценты выплачиваются вместе с основной суммой долга в конце срока обращения облигаций.

Отразите получение финансирования каждым из указанных способов, начислите дивиденды по акциям, проценты по облигациям, укажите формы и статьи финансовой отчетности. Сформулируйте рекомендации по привлечению финансирования (какой из способов является наиболее выгодным).

Задание 4. Организация отгрузила товары покупателю на сумму 8 млн. руб. спустя 6 месяцев покупатель объявил о своем банкротстве, сумма дебиторской задолженности, которая может быть реально получена от покупателя, равна 40% от суммы по договору.

Отразите списание на убытки нереальной для взыскания дебиторской задолженности, укажите отчетные формы и статьи, на которые повлияет данная операция.

Задание 5. Организация выпустила облигации номиналом 40 млн. руб. сроком на 5 лет. Ставка купонного дохода, выплачиваемого в конце каждого года 6% от номинала. Эффективная процентная ставка по заемным средствам 10% годовых. Определите сумму задолженности по облигациям на конец каждого отчетного периода, сумму процентных расходов, относящихся на финансовый результат текущего периода. Укажите статьи и формы отчетности.

ТЕМАТИКА РЕФЕРАТОВ ПО ДИСЦИПЛИНЕ

1. Совершенствование системы бухгалтерского учета РФ на основе МСФО
2. Разработка учетной политики организации и оценка ее эффективности на основе стандартов МСФО
3. Учетная политика организации, ее применение в условиях перехода на МСФО
4. Применение МСФО впервые в качестве основы учета
5. Основные средства организации: признание и оценка на основе МСФО
6. Использование основных средств, отражение в учете и отчетности в соответствии МСФО
7. Обесценение основных средств в соответствии с МСФО
8. Аренда основных средств: признание и оценка на основе МСФО
9. Бухгалтерский учет долгосрочной аренды на основе МСФО
10. Инвестиционная недвижимость: признание и оценка в системе МСФО
11. Нематериальные активы, созданные организацией самостоятельно: признание и оценка согласно МСФО
12. Бухгалтерский учет нематериальных активов в соответствии с МСФО
13. Обесценение нематериальных активов в соответствии с МСФО
14. Бухгалтерский учет запасов в условиях трансформации экономики с использованием МСФО
15. Бухгалтерский учет биологических активов в организации в соответствии с МСФО (по видам биологических активов)
16. Бухгалтерский учет готовой продукции (по видам, отраслям) в условиях перехода на МСФО
17. Бухгалтерский учет готовой продукции сельского хозяйства как биологического актива в условиях перехода на МСФО
18. Бухгалтерский учет товаров в организации на основе МСФО
19. Денежные потоки и их отражение в учетной системе на основе МСФО
20. Финансовые инструменты: признание и оценка в системе МСФО
21. Учет доходности финансовых инструментов организации в условиях перехода на МСФО
22. Финансовые активы: классификация, оценка и признание в условиях перехода на МСФО
23. Обесценение финансовых активов в условиях перехода на МСФО
24. Финансовые обязательства: признание и оценка согласно МСФО
25. Бухгалтерский учет расчетов по кредитам и займам и расходам по их обслуживанию на основе МСФО
26. Учет расчетов по отложенным налогам в системе МСФО
27. Отложенные налоги: методика признания и оценки согласно МСФО
28. Эффективность использования вкладов акционеров на основе прибыли на акцию согласно МСФО
29. Бухгалтерский учет вознаграждений работникам на основе МСФО
30. Бухгалтерский учет пенсионных планов с установленными взносами согласно МСФО
31. Бухгалтерский учет пенсионных планов с установленными выплатами согласно МСФО
32. Учет и отражение в отчетности расчетов с учредителями в организации согласно МСФО
33. Доходы организации: признание и оценка согласно МСФБЮ
34. Отчет о совокупном доходе: методика составления и аналитические возможности согласно МСФО
35. Отчет о финансовом положении: методика составления и аналитические возможности согласно МСФО

36. Учет по договорам подряда: признание и оценка доходов и расходов согласно МСФО
37. Учет государственной помощи на основе МСФО
38. Учет резервов, условных обязательств и условных активов организации согласно МСФО
39. Адаптация бухгалтерского учета к международным стандартам финансовой отчетности
40. Организация бухгалтерского учета на малых предприятиях с использованием МСФО
41. Организация бухгалтерского учета и отчетности с учетом событий после отчетности с учетом событий после отчетной даты согласно МСФО
42. Представление информации в бухгалтерском учете и отчетности об операционных сегментах организации согласно МСФО
43. Представление информации в бухгалтерском учете и отчетности по прекращаемой деятельности согласно МСФО
44. Долгосрочные активы, предназначенные для продажи: признание и оценка согласно МСФО
45. Бухгалтерский учет расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы в системе МСФО
46. Справедливая стоимость: место в системе оценки активов и обязательств согласно МСФО
47. Международные стандарты финансовой отчетности и их взаимосвязь с российскими стандартами учета в организации
48. Бухгалтерский учет материально-производственных запасов согласно МСФО
49. Порядок составления и предоставления отчета о движении денежных средств в организации согласно МСФО
50. Порядок составления отчета о совокупном доходе организации согласно МСФО
51. Порядок составления отчета о совокупном доходе организации согласно МСФО
52. Реформирование бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО

ИНДИВИДУАЛЬНЫЕ РАБОТЫ ДЛЯ СТУДЕНТОВ

Индивидуальная работа № 1. Сравнительная характеристика требований международных стандартов финансовой отчетности с требованиями российскими стандартами (положениями) бухгалтерского учета.

Данная работа должна быть выполнена студентами очного отделения до конца первого аттестационного месяца обучения.

Вопросы к выполнению работы

1. МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - ПБУ 4/1999 «Бухгалтерская отчетность организации»
2. МСФО (IAS) 2 «Запасы» - ФСБУ 5/2019 «Запасы»
3. МСФО (IAS) 7 «Отчеты о движении денежных средств» - ПБУ 23/2011 «Отчет о движении денежных средств»
4. МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - ПБУ 1/2020 «Учетная политика организации»
5. МСФО (IAS) 10 «События после окончания отчетного периода» - ПБУ 7/1998 «События после отчетной даты»
6. МСФО (IAS) 11 «Договоры на строительство» - ПБУ 2/2020 «Учет договоров строительного подряда»
7. МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - ПБУ 18/2002 «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций»

8. МСФО (IAS) 14 «Сегментная отчетность» - ПБУ 12/2010 «Информация по сегментам»
9. МСФО (IAS) 16 «Основные средства» - ФСБУ 6/2020 «Основные средства»
10. МСФО (IAS) 17 «Аренда» - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».
11. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» - ПБУ 9/1999 «Доходы организации»
12. МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» - Проект ПБУ «Учет вознаграждений работникам»
13. МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи» - ПБУ 13/2000 «Учёт государственной помощи»
14. МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют» - ПБУ 3/2006 «Учёт активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте»
15. МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» - ПБУ 15/2020 «Учет расходов по займам и кредитам»
16. МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» - ПБУ 11/2020 «Информация о связанных сторонах»
17. МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные предприятия» - ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
18. МСФО (IAS) 31 «Участие в совместном предпринимательстве» - ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
19. МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» - ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»
20. МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» - ПБУ 14/2007 «Учёт нематериальных активов»
21. МСФО (IAS) 40 «Инвестиционное имущество» - «Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации» (Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н (ред. от 24.12.2010))
22. МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» - ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
23. МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» - ПБУ 16/2002 «Информация по прекращаемой деятельности»
24. МСФО (IFRS) 6 «Разведка и оценка запасов полезных ископаемых» - ПБУ 24/2011 «Учет затрат на освоение природных ресурсов»
25. МСФО (IFRS) 11 «Совместная деятельность» - ПБУ 20/2003 «Информация об участии в совместной деятельности»
26. МСФО (IFRS) 15 «Выручка от контрактов с клиентами» - Проект ПБУ «Доходы организации»
27. МСФО (IFRS 16) «Аренда» - ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды».

Варианты распределения тем (для Индивидуального задания №1)

Последняя цифра зачетной книжки	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
Предпоследняя цифра зачетной книжки	НОМЕРА ТЕМ									
0	1	11	21	4	14	24	7	1	9	21
1	2	12	22	5	15	25	8	5	8	22
2	3	13	23	6	16	26	9	16	16	23
3	4	14	24	7	17	27	10	11	23	24
4	5	15	25	8	18	1	11	13	10	25
5	6	16	26	9	19	2	12	15	7	26
6	7	17	27	10	20	3	13	17	12	16
7	8	18	1	11	21	4	14	7	9	8
8	9	19	2	12	22	5	15	4	10	2
9	10	20	3	13	23	6	16	5	11	27

Индивидуальная работа № 2. Формирование основных форм бухгалтерской финансовой отчетности (отчет о финансовом положении, отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (метод по функции затрат и метод по характеру затрат), отчет о движении капитала, отчет о движении денежных средств (прямой и косвенный метод)) с учетом требований международных стандартов финансовой отчетности на материалах сельскохозяйственных организаций, в которых студенты проходили производственную практику после 3 курса. Все формы отчетности должны быть выполнены строго по макету и подшиты в скоросшиватель.

Данная работа должна быть выполнена студентами очного отделения до конца второго аттестационного месяца обучения.

Макеты форм бухгалтерской (финансовой) отчетности представлены в приложениях.

Индивидуальная работа № 3. Разработка учетной политики в соответствии с требованиями МСФО на материалах сельскохозяйственных организаций, в которых студенты проходили производственную практику после 3 курса.

Данная работа должна быть выполнена студентами очного отделения до конца третьего аттестационного месяца обучения и сдана преподавателю в скоросшивателе.

ТРЕБОВАНИЯ К СОДЕРЖАНИЮ И ОФОРМЛЕНИЮ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ ЗАОЧНИКОВ

Цель выполнения контрольной работы: закрепление теоретических знаний, полученных при изучении международных стандартов учета и финансовой отчетности, использование принципов и положений международных стандартов при отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций, оценке активов и обязательств организации, составление основных форм бухгалтерской отчетности. Полученные теоретические и практические знания должны позволить студентам производить трансформацию бухгалтерской финансовой отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету в формате МСФО.

Теоретические вопросы контрольной работы должны были изложены полно, представленный материал должен отражать содержание международных стандартов учета и финансовой отчетности по исследуемому вопросу, студенту необходимо провести сравнение основных положений МСФО и российских положений по бухгалтерскому учету, сформулировать собственное мнение относительно сходства или различия МСФО и РСБУ; представленный теоретический материал и выводы на его основании должны быть подтверждены практическим или статистическим материалом; цитирование

первоисточников должно сопровождаться ссылкой на номер работы, указанной в списке использованной литературы и страницу; практическое задание должно быть выполнено в полном объеме, т.е. составлены журнал хозяйственных операций в соответствии с рекомендациями МСФО, макеты счетов бухгалтерского учета, основные формы финансовой бухгалтерской отчетности.

Требования к оформлению контрольной работы:

- объем контрольной работы 20-24 страницы рукописного текста (ученическая тетрадь) или 10-15 страниц машинописного текста стандартного формата А4, редактор Times New Roman, шрифт 14, поля слева 3,0, справа 1,0, сверху и снизу 2,0, нумерация в правом верхнем углу. На страницах работы должны быть оставлены поля для замечаний преподавателя рецензента;

- страницы работы нумеруются, титульный лист (приложение 1) является первой страницей контрольной работы (номер страницы на титульном листе не проставляется), на второй странице дается план (содержание) контрольной работы; далее должны следовать наименование теоретически вопросов и практического задания и ответы на них, все иллюстрации и таблицы должны быть пронумерованы, каждую иллюстрацию необходимо снабжать подрисовочной надписью, таблицы с заголовками должны быть помещены в тексте после абзацев, содержащих ссылки на них; тексты цитат заключаются в кавычки и сопровождаются сноской; в конце контрольной работы приводится список использованной литературы и иных источников в алфавитном порядке;

- рукописный текст должен быть написан разборчивым почерком, без помарок, небрежность в изложении и оформлении не допускается.

Методические указания по выполнению контрольной работы

Выполнению контрольной работы должно предшествовать изучение литературы и других источников информации. По ходу изучения делаются выписки цитат, составляются иллюстрации и таблицы.

Ответы на теоретические вопросы должны отражать необходимую информацию, подтверждать достаточную компетенцию студента по изучаемому вопросу, содержать краткие и четкие формулировки, убедительную аргументацию, доказательность и обоснованность видов, быть логически построены.

Таблица 1 - Журнал регистрации корректировочных записей

Содержание корректирующей записи	Наименование счетов	Дебет счета	Кредит счета
Корректировка выручки	Выручка Заемные средства	10000	10000
Начислены проценты по заемным средствам	Расходы на финансирование Займы	5000	5000

До начала сессии студент получает проверенную преподавателем контрольную работу с исправлениями в тексте и замечаниями на полях, а также рецензию, в которой анализируются все ошибки и неточности, даются рекомендации по исправлению ошибок и выставляется оценка «зачтено» или «незачтено». Оценка «зачтено» является допуском к зачету по соответствующей учебной дисциплине. Работа с оценкой «незачтено» должна быть доработана и представлена на повторное рецензирование.

Вопросы для выполнения теоретической части контрольной работы

1. Основные принципы составления сводной (консолидированной) отчетности.
2. Основные принципы составления индивидуальной отчетности организаций.

3. Учет резервов, условных обязательств и условных активов.
4. Учет инвестиций, сравнение МСФО и ПБУ.
5. Учет долгосрочных обязательств: закладная пенсии, облигации.
6. Особенности учета долгосрочных активов. Порядок определения стоимости долгосрочных активов.
7. Оценка и классификация обязательств организации. \виды краткосрочных обязательств, особенности их учета.
8. Учет доходов и расходов в соответствии с МСФО.
9. Учет прибыли организации, налога на прибыль, дивидендов и расчет прибыли на акцию.
10. Учет капитала, способы формирования, раскрытие о об акционерном капитале в финансовой отчетности.
11. Учет обесценения долгосрочных активов в соответствии с МСФО 36.
12. Учет и анализ денежных активов. Отчет о движении денежных средств, структура и порядок составления.
13. Учет материально- производственных запасов в соответствии с МСФО. Сходства и различия учета запасов при использовании ФСБУ 5/19 и МСФО 2.
14. Основные источники информации для составления финансовой отчетности. Взаимосвязь между основными финансовыми отчетами.
15. Учет основных средств в соответствии с МСФО. Сходства и различия учета основных средств при использовании ПБУ 01 и МСФО 16.
16. Цели и причины реформирования бухгалтерского учета в России, экономическая необходимость и целесообразность. Основные сходства и различия МСФО и РСБУ.
17. Отчет о совокупном доходе, структура и порядок составления.
18. Состав международных стандартов учета и финансовой отчетности (МСФО). Основные концепции и принципы бухгалтерского учета в соответствии с МСФО.
19. Отчет о финансовом положении, основные разделы, порядок составления, вертикальная и горизонтальная структура отчета.
20. Необходимость международной стандартизации бухгалтерского учета в мировом масштабе. Национальные бухгалтерские системы.
21. Состав финансовой отчетности, качественные характеристики предоставляемой информации. Основные элементы финансовой отчетности.
22. Порядок разработки и принятия МСФО. Применение МСФО различными экономическими субъектами.
23. Учет текущих обязательств по вознаграждениям работников.
24. Международные организации, занимающиеся стандартизацией бухгалтерского учета в мировом масштабе.
25. Учет биологических активов.
26. Особенности учета нематериальных активов, МСФО 38 и ПБУ 14/2007.
27. Операционные сегменты, МСФО 8 и ПБУ 12/2000.
28. Особенности составления промежуточной финансовой отчетности, МСФО 34.
29. Учет обязательств по аренде, МСФО 17.
30. Основные положения учетной политики в соответствии с МСФО 8.
31. Особенности учета договоров подряда МСФО 11.
32. Учет государственной помощи.
33. Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, МСФО 21.
34. Особенности составления отчетности в условиях гиперинфляции.
35. Раскрытие информации по финансовым результатам в Отчете о совокупном доходе.
36. Составление Отчета о совокупном доходе методами: по характеру затрат и по функции затрат.

37. Признание выручки организации, МСФО 18.
38. Учет инвестиций в ассоциированные и дочерние предприятия, МСФО 27,10,11,12.
39. Раскрытие в отчетности информации о связанных сторонах.
40. Трансформация отчетности в формат МСФО. Основные методы и приемы.
41. Учет дебиторской задолженности, управление дебиторской задолженностью.
42. Стандарты МСФО и GAAP, сходства, различия и оценки.
43. Инвестиционная недвижимость, порядок признания и оценки.
44. Платежи с использованием акций МСФО IFRS 2, порядок применения, формирование информации в отчетности.
45. Налоги на прибыль согласно МСФО.
46. Прибыль на акцию: порядок расчета.
47. Необоротные активы, предназначенные для продажи, порядок признания и оценки.
48. Применение МСФО впервые в качестве основы учета.
49. Учет расходов по займам.
50. Справедливая стоимость, особенности ее определения.

Задание для практической части контрольной работы

Сальдовая ведомость на 31.12 организации «Союз», тыс. долл.

(Используется во всех вариантах практического задания)

Показатель	Дебет	Кредит
Выручка		150000
Себестоимость	90000	
Коммерческие расходы	8000	
Управленческие расходы	26000	
Финансовые активы, предназначенные для продажи	1000	
Запасы	18000	
Проценты по заемным средствам	3000	
Основные средства первоначальная стоимость на 1.01.	57000	
Накопленный износ на 1.01.		15200
Дебиторская задолженность	39000	
Денежные средства и их эквиваленты	26000	
Кредиторская задолженность		12000
Резервы		1000
Долгосрочные займы		30000
Инвестиции, учтенные по методу долевого участия	20000	
Краткосрочный заем		1000
Прочие текущие активы	8000	
Долгосрочная кредиторская задолженность		5000
Резервы		3000
Отложенный налог		6000
Акционерный капитал		50000
Нераспределенная прибыль		22800
Итого	296000	296000

Содержание дополнительной информации	Вариант практического задания									
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1. Продажа товаров с обратным выкупом 1.1. Выручка включает реализацию товаров 1 октября на сумму, млн. долл.	15	13	12	11	8	16	14	9	10	17
1.2. Себестоимость реализованных товаров, млн. долл.	11	9	8	10	6	14	11	5	7	14
1.3. Организация по условиям договора имеет право на обратный выкуп товаров через 6 мес. после продажи по стоимости, млн. долл.	17	15	15	12	10	19	16	11	14	20
2. В составе дебиторской задолженности учтена нереальная для взыскания сумма, млн. долл.	5	2	6	3	6	7	2	5	8	2
3. Операции по строительному контракту 3.1. По строительному контракту фактические затраты составили 15 млн. долл., ожидаемые затраты составят, млн. долл.	2	5	3	6	7	3	5	2	4	5
3.2. Фиксированная выручка по строительному контракту составляет, млн. долл.	30	29	27	31	35	28	30	27	29	31
3.3. Степень выполнения работ по контракту составляет в %	50	65	60	45	50	60	45	55	70	60
4. Проценты по долгосрочному займу, полученному 1 сентября начислены не были, годовая процентная ставка составляет	15	18	20	19	15	17	12	16	15	14
5. В составе основных средств учтена стоимость которая на оставшийся срок полезного использования 40 лет*	12	14	13	11	16	14	12	15	14	12
6. По оборудованию, включаемому в состав основных средств, в отчетном периоде не был начислен износ. Срок полезного использования оборудования составляет, лет	8	10	9	12	15	8	9	11	8	12
7. Согласно налоговых расчетов, сумма налога на прибыль составляет, млн. долл.	2	3	4	1,5	2,7	3,5	4	4,5	3	2
8. Ставка налога на прибыль, для расчета отложенного налога по результатам переоценки недвижимости и инвестиций	20	20	20	20	20	20	20	20	20	20
9. Инвестиции, учтенные по методу долевого участия, на отчетную дату отражаются по справедливой	21	22	23	21	21	23	22	24	21	23
		46								

стоимости, разница признается в прочем совокупном доходе* Справедливая стоимость инвестиций, млн. долл.										
10. Финансовые активы, предназначенные для продажи учитываются по справедливой стоимости, разница признается в составе доходов (убытков) текущего периода Справедливая стоимость финансовых активов, млн. долл.	2	2	3	2	2	2	2	3	2	3
11. В декабре были объявлены дивиденды в сумме, млн. долл.	4	5	7	2	3	5	4	3	5	6

Дополнительная информация:

На основании дополнительной информации необходимо отразить операции по продаже с оборотным выкупом товаров, операции по договору строительного подряда в соответствии с положениями МСФО. Уточнить суммы начисленной амортизации по основным средствам, рассчитать отложенные налоговые обязательства по результатам переоценки долгосрочных активов, отразить начисленные дивидендов, сформировать резерв под нереальную для взыскания дебиторскую задолженность.

На основании оборотно - сальдовой ведомости и дополнительной информации по вариантам практических заданий составьте Отчет о финансовом положении на 31.12 (горизонтальной и вертикальной структуры) и Отчет о совокупном доходе за отчетный период. Перечень показателей в отчетах должен соответствовать МСФО IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

По операциям, связанным с переоценкой долгосрочных активов необходимо рассчитать отложенный налог на прибыль, который уменьшает резерв переоценки.

Таблица распределения вопросов и заданий для выполнения контрольной работы (первые 2 цифры номера теоретических вопросов, третья цифра – вариант практического задания)

Предпоследняя цифра	Последняя цифра зачетки									
	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
0	1, 50, 1	2, 49, 3	3, 48, 4	4, 46, 5	5, 47, 6	6, 45, 7	7, 44, 8	8, 43, 9	9, 42, 10	10, 41, 2
1	11, 40, 1	12, 39, 2	13, 38, 3	14, 37, 4	15, 36, 5	16, 35, 6	17, 34, 7	18, 33, 8	19, 32, 9	20, 31, 10
2	21, 30, 1	22, 29, 2	23, 28, 3	24, 27, 4	25, 26, 5	26, 50, 6	27, 49, 7	28, 48, 8	29, 47, 9	30, 46, 10
3	31, 45, 1	32, 44, 2	33, 1, 4	34, 2, 5	35, 3, 6	36, 4, 7	37, 5, 8	38, 6, 9	39, 7, 10	40, 8, 3
4	11, 30, 1	12, 29, 2	13, 28, 3	14, 27, 4	15, 26, 5	16, 50, 6	17, 49, 7	18, 48, 8	19, 47, 9	10, 46, 10
5	1, 30, 1	2, 29, 2	3, 28, 3	4, 27, 4	5, 26, 5	6, 50, 6	7, 49, 7	8, 48, 8	9, 47, 9	10, 46, 10
6	31, 30, 1	32, 29, 2	33, 28, 3	34, 27, 4	35, 26, 5	36, 50, 6	37, 47, 7	38, 48, 8	39, 47, 9	40, 46, 10
7	21, 40, 1	22, 39, 2	23, 38, 3	24, 37, 4	25, 36, 5	26, 35, 6	27, 34, 7	28, 33, 8	29, 32, 9	30, 31, 10
8	11, 20, 1	12, 19, 2	13, 18, 3	14, 17, 4	15, 16, 5	16, 25, 6	17, 24, 7	18, 23, 8	19, 22, 9	20, 21, 10
9	21, 50, 1	22, 49, 3	23, 48, 4	24, 46, 5	25, 47, 6	26, 45, 7	27, 44, 8	28, 43, 9	29, 42, 1	30, 41, 2

Макеты отчетных форм для выполнения практического задания
Горизонтальная форма отчета о финансовом положении организации

Актив	Сумма, тыс. д.е.	Пассив	Сумма, тыс. долл.
I. Долгосрочные активы:		I. Капитал:	
Основные средства		Акционерный (уставный капитал)	
Нематериальные активы		Прочий капитал	
Инвестиции		Нераспределенная прибыль	
Прочие долгосрочные активы		Доля меньшинства	
II. Текущие активы:		II. Долгосрочные обязательства:	
Денежные средства и их эквиваленты		Кредиты и займы	
Краткосрочные инвестиции		Кредиторская задолженность	
Дебиторская задолженность		Прочие долгосрочные обязательства	
Товарно-материальные запасы		III. Краткосрочные обязательства:	
Предоплаченные текущие расходы		Кредиты и займы	
Прочие текущие активы		Кредиторская задолженность	
		Прочие краткосрочные обязательства	
		IV. Резервы предстоящих расходов	
Итого активов		Итого капитала и обязательств	

Макет вертикальной формы отчета о финансовом положении

Статья баланса	Сумма, тыс. долл.
I. Долгосрочные активы:	
Основные средства	
Нематериальные активы	
Инвестиции	
Прочие долгосрочные активы	
II. Текущие активы	
Денежные средства и их эквиваленты	
Краткосрочные инвестиции	
Дебиторская задолженность	
Товарно-материальные запасы	
Предоплаченные текущие расходы	
Прочие текущие активы	
III. Краткосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Кредиторская задолженность	
Прочие краткосрочные обязательства	
IV. Чистые оборотные средства	
V. Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	
Кредиторская задолженность	
Прочие долгосрочные обязательства	
VI. Чистые активы	
VII. Финансирование чистых активов:	
Акционерный (уставный) капитал	
Прочий капитал	
Нераспределенная прибыль	
Доля меньшинства	
Итого запланированных чистых активов	

Макет отчета о прибылях и убытках по характеру затрат

Показатели отчёта	Сумма, тыс. долл.
1. Выручка	
2. Прочий операционный доход	
3. Изменения в запасах готовой продукции	
4. Изменения в запасах незавершенного производства	
5. Работы, выполненные организацией и капитализированные	
6. Использованное сырье и потребленные материалы	
7. Заработная плата	
8. Расходы на амортизацию основных средств и нематериальных активов	
9. Прочие расходы на основную деятельность	
10. Операционная прибыль	
11. Финансовые затраты	
12. Доли в прибыли ассоциированных компаний	
13. Прибыль до налогообложения	
14. Затраты по налогу на прибыль	
15. Прибыль после налогообложения	
16. Дивиденды	
17. Нераспределенная прибыль	

Макет отчет о прибылях и убытках по функции затрат

Показатели отчёта	Сумма, тыс. долл.
Выручка	
Себестоимость продаж	
Валовая прибыль	
Коммерческие расходы	
Административные расходы	
Прочие расходы на основную деятельность	
Операционная прибыль	
Финансовые затраты	
Доля в прибыли ассоциированных компаний	
Прочие доходы	
Прибыль до налогообложения	
Затраты по налогу на прибыль	
Прибыль после налогообложения	
Дивиденды	
Нераспределенная прибыль	

Макет отчета о движении денежных средств прямым методом

Показатели	Сумма, тыс. долл.
I Потоки денежных средств от операционной деятельности:	
Денежные поступления от покупателей	
Денежные платежи поставщиков и подрядчиков	
II Денежные средства от операционной деятельности	
III Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:	
Приобретенные основные средства	
Поступления от продажи основных средств	
Полученные проценты	
Полученные дивиденды	
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	
IV Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
Поступления от эмиссий, акций	
Поступления от долгосрочных заимствований	
Выплаченные дивиденды	
Чистые денежные средства, используемые в финансовой деятельности	
V Чистое приращение денежных средств и их эквивалентов	
VI Приращение денежных средств и их эквивалентов в следствии колебания обменного курса	
VI Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	
VII Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	

Макет отчета о движении денежных средств косвенным методом

Показатели	Сумма, тыс. долл.
I Потоки денежных средств от операционной деятельности:	
Чистая прибыль до налогообложения	
Корректировки на:	
Амортизацию	
Инвестиционный доход	
Процентные затраты	
Операционная прибыль до изменения оборотного капитала	
II Влияние изменения операционного капитала	
Изменение дебиторской задолженности	
Изменение запасов	
Изменение кредиторской задолженности	
III Денежные средства от операционной деятельности	
Уплаченные проценты	
Уплаченной налог на прибыль	
Чистые денежные средства от операционной деятельности	
IV Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности	
Приобретение основных средств	
Приобретение других долгосрочных активов и инвестиций	
Поступления от продажи основных средств	
Полученные проценты	
Полученные дивиденды	
Чистые денежные средства, используемые в инвестиционной деятельности	
V Потоки денежных средств от финансовой деятельности	
Поступления от эмиссий, акций	
Поступления от долгосрочных заимствований	
Выплаченные дивиденды	
Выплаченные проценты по долгосрочным займам	
Погашение долгосрочных займов	
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	
VI Чистое приращение денежных средств и их эквивалентов	
VII Приращение денежных средств и их эквивалентов в следствии колебания отчетного курса	
VIII Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	
IX Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	

Макет отчета об изменениях в собственном капитале

Показатель	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Резерв в переоценку	Накопленная прибыль	Доля меньшинств	Всего
1. Остаток на начало периода						
2. Изменение в учетной политике						
3. Трансформированный остаток						
4. Сумма дооценки имущества						
5. Инвестиции, имеющиеся для продажи или убытки при переоценки						
6. Налоги подлежащие переоценке в составе собственного капитала						
7. Чистая прибыль (убыток) не признанных в отчете о прибылях и убытках						
8. Прибыль за период						
9. Всего изменений статей капитала за период						
10. Дивиденды						
11. Эмиссия акций						
12. Остаток на конец периода						

Перечень основной и дополнительной учебной литературы, необходимой для освоения дисциплины (модуля)

Основная учебная литература:

1. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2021. - 372 с.: ISBN 978-5-394-01245-7
2. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М.: Магистр: ИНФРАМ, 2021. — 400 с.
3. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2018. — 560 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/959867>
4. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2018. — 398 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/966367>
3. Международные стандарты финансовой отчетности : учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2018. — 624 с. — (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_594a424e8384d9.09639346. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/765758>
4. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / Т.В. Шишкова, Е.А. Козельцева. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 265 с. + Доп. материалы [Электронный ресурс; Режим доступа: <http://www.znanium.com>]. — (Высшее образование: Магистратура). www.dx.doi.org/10.12737/textbook_5b339f535b6a87.72657833.
5. Международные стандарты финансовой отчетности: учебник / под ред. В.Г. Гетьмана. — 3-е изд., перераб. и доп. — М.: ИНФРА-М, 2019. — 624 с. — (Высшее образование). — www.dx.doi.org/10.12737/textbook_594a424e8384d9.09639346. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/996147>

Дополнительная учебная литература:

1. Бабаев Ю. А. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): Учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. - М.: Вузовский учебник: ИНФРА-М, 2012. - 398 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9558-0207-7
2. Международные стандарты финансовой отчетности: Учебник / Под ред. В.Г. Гетьмана. - 2-е изд., перераб. и доп. - М.: ИНФРА-М, 2012. - 559 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование). (переплет) ISBN 978-5-16-004769-0
3. Бухгалтерский учет: Учебник / Н.П. Кондраков. - 4-е изд., перераб. и доп. - М.: НИЦ ИНФРА-М, 2015. - 681 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004888-8
4. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз.
5. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации: Учебное пособие / Л.И. Куликова. - М.: Магистр: НИЦ Инфра-М, 2015. - 400 с.: 60х90 1/16. (переплет) ISBN 978-5-9776-0230-3, 500 экз
6. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 5-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2012. - 512 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-004859-8

7. Международные стандарты учета и финансовой отчетности: Учебник / В.Ф. Палий. - 6-е изд., испр. и доп. - М.: НИЦ Инфра-М, 2013. - 506 с.: 60х90 1/16. - (Высшее образование: Бакалавриат). (переплет) ISBN 978-5-16-006325-6, 1000 экз.

8. Международные стандарты финансовой отчетности и современный бухгалтерский учет в России: учебник для вузов / Е. А. Мизиковский, Т. Ю. Дружиловская, Э. С. Дружиловская. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2021. — 560 с.

9. Международные стандарты учета и финансовой отчетности / Миславская Н.А., Поленова С.Н. - М.: Дашков и К, 2021. - 372 с.: ISBN 978-5-394-01245-7

10. Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации : учеб. пособие / Л. И. Куликова. — М.: Магистр: ИНФРА-М, 2021. — 400 с.

11. Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО): учебник / Ю.А. Бабаев, А.М. Петров. — М.: Вузовский учебник : ИНФРА-М, 2019. — 398 с. - Режим доступа: <http://znanium.com/catalog/product/983170>

Нормативно-правовые акты по бухгалтерскому учету

1. Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.11.2018) «О бухгалтерском учете»

2. Федеральный закон от 27.07.2010 N 208-ФЗ (ред. от 27.12.2018) «О консолидированной финансовой отчетности» (с изм. и доп., вступ. в силу с 08.01.2019)

3. Постановление Правительства РФ от 25.02.2011 N 107 (ред. от 26.08.2013) «Об утверждении Положения о признании Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности для применения на территории Российской Федерации».

4. Приказ Минфина России от 28.12.2015 N 217н (ред. от 11.07.2020) «О введении Международных стандартов финансовой отчетности и Разъяснений Международных стандартов финансовой отчетности в действие на территории Российской Федерации и о признании утратившими силу некоторых приказов (отдельных положений приказов) Министерства финансов Российской Федерации» (Зарегистрировано в Минюсте России 02.02.2020 N 40940).

Периодические издания

1. Журнал «Бухгалтерский учет».

2. Журнал «Международный бухгалтерский учет»;

3. Журнал «Современный бухгалтерский учет».

4. Журнал «МСФО на практике» (электронный журнал).

Перечень ресурсов информационно-телекоммуникационной сети «интернет», необходимых для освоения дисциплины (модуля)

Электронная библиотечная система «Znanium.Com» Издательство «ИНФРА-М»

Электронный журнал о международных стандартах финансовой отчетности
<http://msfo-practice.ru>

Официальный сайт Министерства финансов Российской Федерации
<http://www1.minfin.ru>

Информационно-справочная система «Гарант» <http://www.garant.ru>

Поисковая система Рамблер www.rambler.ru;

Поисковая система Яндекс www.yandex.ru;

Интернет ресурс для бухгалтеров бух.1с www.buh.ru;

Сайт для бухгалтеров, аудиторов, налоговых консультантов. www.buhgalteria.ru;

БухСМИ – средство массовой информации для бухгалтера www.buhsmi.ru;

Бланки документов и унифицированных форм www.blanki.ru;

Бесплатная консультационная служба: оперативная экономико-правовая информация, новые нормативные документы с комментариями и разъяснениями www.akdi.ru;

Портал для бухгалтеров, налоговиков, кадровиков, юристов, предпринимателей. Интернет-представительство журнала «Российский бухгалтер». www.rosbuh.ru;

Комментарии законодательства, финансовые консультации, порядок формирования показателей первичной и сводной документации и отчетности www.consultant.ru;

Законы и кодексы Российской Федерации. Полные тексты документов в последней редакции. Аналитические профессиональные материалы www.garant.ru

и др.

ДЛЯ ЗАМЕТОК

[illegible]