

Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего профессионального образования
«Нижегородский государственный университет им. Н.И. Лобачевского»

Т.Ю. ДРУЖИЛОВСКАЯ

**«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ»**

УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС

Направление 080100 Экономика

Рекомендован методической комиссией факультета управления
и предпринимательства для бакалавров, студентов и магистров, обучающихся
по направлению 080100 «Экономика»

Нижний Новгород 2014

УДК 657.1.

ББК 65.052

Дружиловская Т.Ю. Учебно-методический комплекс по дисциплине «Международные стандарты финансовой отчетности». Направление 080100 «Экономика» – Н.Новгород: ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2014. – 59 с.

Рецензенты: к.э.н. Маслова Т.С., к.э.н. Треушников Р.В.

Обсужден и рекомендован к изданию на заседании кафедры «Финансы и бухгалтерский учет», протокол № 3 от 04.03.2014г.

Рекомендован к изданию на заседании методической комиссии факультета управления и предпринимательства, протокол № 9 от 18.03.2014г.

© ННГУ им. Н.И. Лобачевского, 2014

© Т.Ю. Дружиловская, 2014

СОДЕРЖАНИЕ

1. ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА.....
2. ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ.....
3. РАСПРЕДЕЛЕНИЕ УЧЕБНОГО ВРЕМЕНИ
4. ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ ЗАНЯТИЙ
5. ПРОГРАММА КУРСА.....
6. ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ
7. МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА.....
8. ВИДЫ САМОСТОЯТЕЛЬНОЙ РАБОТЫ И МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ
ПО ЕЕ ВЫПОЛНЕНИЮ
9. ФОРМЫ И СОДЕРЖАНИЕ ПРОМЕЖУТОЧНОГО КОНТРОЛЯ (ИСПЫТАНИЙ
ПО МОДУЛЯМ)
10. ФОРМА И СОДЕРЖАНИЕ ИТОГОВОГО ИСПЫТАНИЯ
11. ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ
12. МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ
13. ГЛОССАРИЙ

ПОЯСНИТЕЛЬНАЯ ЗАПИСКА

Курс «Международные стандарты финансовой отчетности» для студентов, обучающихся по направлению 080100 Экономика, предназначен для обеспечения студентов необходимыми знаниями по этой дисциплине с целью подготовки их к практической деятельности. В условиях глобализации экономики все большую роль в мире играют Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), в соответствии с Правительственной Программой данные стандарты были положены в основу реформирования бухгалтерского учета в России. Знания, полученные при изучении курса, позволят студентам понять роль МСФО в реформировании бухгалтерского учета в России, а также использовать МСФО в практической работе организаций.

Основные задачи курса:

- выяснение экономических предпосылок создания МСФО;
- изучение процесса создания МСФО;
- изучение общих принципов, положений и правил МСФО;
- изучение специфики МСФО в отражении активов, обязательств и капитала организации;
- изучение специфики МСФО в отражении доходов и расходов организации;

Изучение курса следует начать с подбора рекомендуемой литературы, а затем ознакомиться с методическими указаниями к данной теме. Если в процессе изучения темы возникнут те или иные неясные вопросы, на которые студент не сможет самостоятельно найти ответ в рекомендуемой литературе, следует подойти за консультацией к преподавателю. В целях успешного изучения предмета студентам необходимо выполнить контрольные тесты, предусмотренные программой курса. Указанный порядок работы над учебным материалом поможет глубокому освоению курса и значительно облегчит подготовку к экзаменам.

Необходимо иметь в виду, что бухгалтерский учет в России быстро развивается, возникают новые проблемы, связанные с его адаптацией к МСФО. Поэтому в дополнение к рекомендуемой литературе необходимо изучать периодическую литературу.

ПЕРЕЧЕНЬ РЕКОМЕНДУЕМОЙ ЛИТЕРАТУРЫ

Основная литература:

1. Гетьман В.Г «Международные стандарты финансовой отчетности». Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013.
2. Вахрушина М.А., Мельникова Л.А. «Международные стандарты финансовой отчетности»: Учеб. Пособие., М.: Омега-Л, 2014.
3. Палий В.Ф. «Международные стандарты финансовой отчетности» Учебник для Вузов. М.: ИНФРА-М, 2009
4. Бабаев Ю.А., Петров А.М. «Международные стандарты финансовой отчетности». Учебник. М.: ИНФРА-М, 2012.
5. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. «Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России» Учебное пособие М.: Бухгалтерский учет, 2006.
6. «Учет по международным стандартам» Учебное пособие. /А.М. Гершун, И.В. Аверчев, Е.Б. Герасимова и др.; Под ред. Л.В. Горбатовой. - М.: Бухгалтерский учет, 2006.
7. Мизиковский Е.А., Дружиловская Т.Ю. «Международные стандарты финансовой отчетности». Монография. Н. Новгород, Изд-во ННГУ, -2013.

Дополнительная литература:

8. Аверчев И.В. «МСФО-2013. Комментарии и практика применения». М.: Бухгалтерский учет, 2013.
9. Куликова Л.И «Международные стандарты финансовой отчетности. Нефинансовые активы организации». М.: ИНФРА-М, 2012.
10. Чая В.Т., Чая Т.В. «Международные стандарты финансовой отчетности» Учебное пособие для Вузов. М.: КНОРУС, 2011.
11. Соколов Я.В., Бутынец Ф.Ф., Горецкая Л.Л., Панков Д.А. «Бухгалтерский учет в зарубежных странах». Учебник. М.: ТК Велби, Проспект, 2007.
12. МСФО: точка зрения КПМГ. Практическое руководство по международным стандартам финансовой отчетности. М.: Альпина Паблишерз, 2010.
13. Вахрушина М.А., Гетьман В.Г, Рожнова О.В. «Международные стандарты финансовой отчетности». Учебник. М.: ИНФРА-М, 2013.
14. Дружиловская Т.Ю. «Гармонизация финансовой отчетности: теория и российская практика». М.: Бухгалтерский учет, 2007.
15. Генералова Н.В. Как работать с МСФО в России. М.: Бухгалтерский учет, 2007.

16. Дружиловская Т.Ю. Методологические аспекты адаптации системы российских бухгалтерских стандартов к требованиям МСФО. Н. Новгород: Изд-во ННГУ, 2008.
17. Дружиловская Т.Ю. Проблемы гармонизации концептуальных основ формирования финансовой отчетности в системах российских и международных стандартов: Н. Новгород Изд-во ННГУ, 2008
18. Соловьева О.В. Международные стандарты финансовой отчетности. Концептуальные основы подготовки и представления финансовой отчетности. Учебник. М.: Эксмо, 2010.
19. Джерард Зак. Справедливая стоимость - соблазны манипулирования отчетностью. Новые глобальные риски и методы их выявления / Пер. с англ. М.: Маросейка, 2011.
20. Шнейдман Л.З. Высказывания информационным агентствам на пресс-конференции "Принятие в России норм МСФО" в Минфине России. URL: <http://minfin.ru/ru/press/speech/index.php?id4=15019>, 2012г.
21. Журнал «Международный бухгалтерский учет». М: Издательский дом «Финансы и кредит» за 2010 – 2014гг.

Рекомендуемые сайты в Интернет

22. www.fasb.org
23. www.ifrs.org

ТЕМАТИЧЕСКИЙ ПЛАН
для проведения занятий по дисциплине
«Международные стандарты финансовой отчетности»

Название темы	Количество часов			
	Всего	Лекции	Практические	Самостоятельная работа
МОДУЛЬ 1				
1. Роль и назначение международных стандартов учета (МСФО).	5	1	-	4
2. Реформирование бухгалтерского учета в РФ и проблемы адаптации к международным стандартам.	7	1	-	6
3. Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.	13	2	3	8
4. Принципы учета и состав финансовой отчетности	15	2	3	10
Итого МОДУЛЬ 1	40	6	6	28
МОДУЛЬ 2				
5. Материальные и нематериальные активы.	24	4	5	12
6. Финансовые и прочие активы и обязательства. Затраты по займам.	14	3	4	7
7. Вознаграждения работникам и расходы на пенсионное обеспечение.	12	2	3	6
8. Финансовые результаты.	8	1	1	4
9. Налоги на прибыль.	8	1	1	4

10. Условные корректировки финансовой отчетности.	2	1	-	1
11. Дочерние и ассоциированные предприятия и совместная деятельность.	2	1	-	1
12. Прочие МСФО.	2	1	-	1
Итого МОДУЛЬ 2	62	14	14	34
Всего	102	20	20	62

ПРОГРАММА КУРСА

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

Экономические предпосылки создания международных стандартов финансовой отчетности. Порядок разработки и принятия международных стандартов финансовой отчетности. Роль и организационная структура Комитета по международным стандартам. Основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности. Роль международных стандартов финансовой отчетности в согласовании финансовой отчетности во всем мире. Сущность процесса конвергенции. Степень адаптации к МСФО национальных бухгалтерских стандартов разных стран на современном этапе.

Тема 2. Реформирование бухгалтерского учета в РФ и проблемы адаптации к международным стандартам.

Причины и тенденции в реформировании бухгалтерского учета в РФ. Альтернативы выбора в реформировании бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России. Факторы, способствующие и препятствующие адаптации бухгалтерского учета в РФ к требованиям МСФО. Соотношение российских и международных требований к формированию финансовой отчетности на современном этапе.

Тема 3 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

Пользователи финансовой отчетности, их информационные потребности. основополагающие принципы финансовой отчетности. качественные характеристики финансовых отчетов. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, финансовые результаты, доходы, расходы, их сущность и определения в соответствии с МСФО. Сравнение их трактовки в МСФО и в отечественной практике.

Тема 4. Принципы учета и состав финансовой отчетности.

Требования и условия составления финансовой отчетности по МСФО. Состав финансовой отчетности. Существенность, объединение и зачёт отчётных статей. Отчетный период. Форма отчетности бухгалтерский баланс. Отчёт о прибылях и убытках. Отчёт об изменениях в капитале. Отчет о движении денежных средств. Пояснение к отчетности.

Тема 5. Материальные и нематериальные активы.

Определение запасов, ресурсы, включаемые в состав запасов. Оценка запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации. Определение фактической себестоимости запасов. Способы оценки выбывающих запасов. Способ ФИФО и средневзвешенной стоимости. Определение нематериальных активов, их состав, понятия «научно-исследовательские работы» и «опытно-конструкторские работы», «деловая репутация». Порядок учета затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. Определение основных средств и их классификация. Сущность понятий «недвижимость, здания и оборудование»; «первоначальная стоимость»; «справедливая стоимость»; «балансовая стоимость»; «возмещаемая стоимость» и др. Первоначальная оценка недвижимости, зданий и оборудования (при покупке, самосоздании, обмене). Последующая оценка. Проведение переоценки (проведение оценочной экспертизы, частота переоценок. Понятие амортизации, амортизируемых активов, суммы, подлежащей амортизации, остаточной стоимости. Способы начисления амортизации. Учет обесценения активов. Сущность понятий: «аренда», «финансовая аренда», «срок аренды» и др. Виды контрактов на строительные работы.

Тема 6. Финансовые и прочие активы и обязательства. Затраты по займам.

Понятие финансовых инструментов, финансовых активов, финансовых обязательств. Классификация финансовых инструментов. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Учет обесценения финансовых активов. Понятия сложных и производных финансовых инструментов. Критерии для определения активов и обязательств как оборотных. Практика проведения и применения разграничения между понятиями текущих и не текущих активов и обязательств. Основные статьи, включаемые в текущие активы и текущие обязательства. Порядок отражения

в финансовой отчетности. Сущность терминов «государственная помощь», «субсидии, относимые к активам», и др. Учетная трактовка субсидий. Состав затрат по займам.

Тема 7. Вознаграждения работникам и расходы на пенсионное обеспечение.

Классификация вознаграждений работникам. Понятия: «программы по пенсионному обеспечению», «пенсионные планы с установленными взносами», «пенсионные планы с установленными выплатами». Учет расходов на пенсионное обеспечение. Учет и раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет взносов предприятий и служащих.

Тема 8. Финансовые результаты.

Чистая прибыль или убыток отчетного периода, существенные ошибки и изменения в учетной политике. Понятия: «обычная деятельность», «прочие виды деятельности», «существенные ошибки». Чистая прибыль или убыток за отчетный период и его компоненты. Понятия: «дохода», «расхода», «справедливой стоимости», способы измерения дохода и расхода. Основные проблемы признания доходов и расходов. Понятие и критерии признания выручки. Влияние изменения валютных курсов. Значение терминов: «промышленные сегменты», «географические сегменты», «сегментарный доход».

Тема 9. Налоги на прибыль.

Значение терминов: «балансовая прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль», «расходы по налогам», «дебиторы и кредиторы по налогам на прибыль», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые активы», «временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой», «налоговая база актива и обязательства». Расчет налоговой базы актива и обязательства. Расчет обязательств и требований по текущему налогу на прибыль. Расчет отложенных налоговых требований и обязательств.

Тема 10. Условные корректировки финансовой отчетности.

Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции экономики. Порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости. Пересмотр финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Налоги. Оценка статей в отчете об изменениях в финансовом положении в подобных условиях.

Тема 11. Дочерние и ассоциированные предприятия и совместная деятельность.

Объединения компаний. Трактовка понятий: «инвестиции», «объединение компаний», «приобретение», «объединение долей капитала», «контроль», «значительное влияние», «головное предприятие», «дочерняя организация», «ассоциированная организация», «совместная деятельность», «связанные стороны». Особенности формирования консолидированной отчетности и отдельной отчетности дочерних компаний. Особенности отражения инвестиций в ассоциированные компании. Учет совместной деятельности.

Тема 12. Прочие международные стандарты финансовой отчетности.

МСФО 10 - «События после отчетной даты», МСФО 33 - «Прибыль на акцию», МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСФО (IFRS) 1 - «Применение МСФО впервые», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность», МСФО (IFRS) 13 – «Оценка по справедливой стоимости».

ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

Тема 3 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

1. основополагающие принципы финансовой отчетности. качественные характеристики финансовых отчетов.
2. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал.
3. Элементы финансовой отчетности: финансовые результаты, доходы, расходы.

Тема 4. Принципы учета и состав финансовой отчетности.

1. Форма отчетности бухгалтерский баланс.
2. Отчёт о прибылях и убытках.
3. Отчёт об изменениях в капитале.
4. Отчет о движении денежных средств.
5. Пояснение к отчетности.

Тема 5. Материальные и нематериальные активы.

1. Оценка запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации.
2. Способы расчета себестоимости запасов: ФИФО, средневзвешенной стоимости.
3. Определение и критерии признания нематериальных активов, особенности учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и деловой репутации.
4. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов, способы начисления амортизации нематериальных активов.
5. Определение и критерии признания основных средств.
6. Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов, способы начисления амортизации основных средств.
7. Понятие и учет обесценения активов.

Тема 6. Финансовые и прочие активы и обязательства. Затраты по займам.

1. Понятие финансовых инструментов, финансовых активов, финансовых обязательств и их классификация.
2. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и обязательств. Понятие справедливой стоимости.
3. Учет переоценки финансовых активов.
4. Обесценение финансовых активов.
5. Состав затрат по займам.
6. Варианты учета затрат по займам.

Тема 7. Вознаграждения работникам и расходы на пенсионное обеспечение.

1. Классификация вознаграждений работникам.
2. Первоначальная и последующая оценка вознаграждений работникам.
3. Особенности учета пенсионных планов с установленными взносами и установленными выплатами.
4. Учет расходов на пенсионное обеспечение. Активы и обязательства по пенсионным планам.
5. Раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных планов.

Тема 8. Финансовые результаты.

1. Понятия: «обычная деятельность», «прочие виды деятельности», «существенные ошибки».
2. Понятия «дохода» и «выручки».
3. Критерии признания выручки и прочих доходов.
4. Понятие «расхода».
5. Критерии признания расходов в отчетности.
6. Влияние изменения валютных курсов.

Тема 9. Налоги на прибыль.

1. Определение временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой.

2. Расчет налоговой базы актива и обязательства.
3. Расчет обязательств и требований по текущему налогу на прибыль.
4. Расчет отложенных налоговых требований и обязательств.

МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ ПО ИЗУЧЕНИЮ КУРСА «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

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

Приступая к изучению курса необходимо четко уяснить понятие «Национальные стандарты бухгалтерского учета», понять, что национальные стандарты разных стран различны. Следует понять, что глобализация экономики на мировом уровне создает необходимость гармонизации различных национальных систем, вместе с тем объективные причины различий национальных систем создают серьезные трудности на пути международной стандартизации бухгалтерского учета.

Необходимо рассмотреть историю создания международных стандартов финансовой отчетности. Важно понять роль Комитета по международным стандартам, уяснить его организационную структуру, изучить порядок их разработки и принятия. Необходимо уяснить основные направления совершенствования международных стандартов финансовой отчетности, понять сущность конвергенции национальных и международных стандартов.

В результате изучения темы важно понять возрастающую роль международных стандартов финансовой отчетности в согласовании финансовой отчетности во всем мире. Следует изучить степень адаптации к МСФО национальных бухгалтерских стандартов разных стран на современном этапе.

Литература: 1,2,3,5,10,12,14

Вопросы для самоконтроля:

Дать определение национальной системы бухгалтерского учета.

Перечислить экономические предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.

В чем заключаются проблемы международной стандартизации бухгалтерского учета?

Перечислить международные организации, принимающие участие в разработке МСФО.

Какими признаками отличается англо-американская модель бухгалтерского учета?

Охарактеризовать континентальную модель бухгалтерского учета.

Перечислить признаки латиноамериканской модели бухгалтерского учета.

Охарактеризовать структуру и роль Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.

Пояснить понятие конвергенции национальных и международных стандартов.

Тема 2. Реформирование бухгалтерского учета в РФ и проблемы адаптации к международным стандартам.

При изучении данной темы необходимо изучить причины и тенденции в реформировании бухгалтерского учета в РФ.

Важно уяснить имеющиеся альтернативы выбора в реформировании бухгалтерского учета в РФ в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности.

В результате изучения темы важно понять, что переход к использованию МСФО - важнейший фактор продолжения реформы бухгалтерского учета в России.

Литература: 2,4,5,9,13

Вопросы для самоконтроля:

Назвать причины реформирования бухгалтерского учета в РФ.

Каковы альтернативы в реформирования бухгалтерского учета в РФ?

Чем обусловлен выбор МСФО в качестве основы реформирования бухгалтерского учета в РФ?

Тема 3 Концепция подготовки и представления финансовой отчетности.

Приступая к изучению МСФО, необходимо уяснить Главу «Принципы», излагающую концептуальные основы международных стандартов финансовой отчетности.

Важно понять цель финансовой отчетности по МСФО, изучить перечень пользователей финансовой отчетности и их информационные потребности.

Необходимо понять, в чем заключается полезность информации для принятия решения, изучить основополагающие принципы финансовой отчетности и качественные характеристики финансовых отчетов.

Необходимо рассмотреть элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал, финансовые результаты, доходы, расходы по МСФО, их сущность и отличия в их трактовке в отечественной практике.

Важно понять процесс включения в финансовую отчетность элементов в соответствии с критериями признания, а также методику измерения элементов финансовой отчетности по МСФО и понятие поддержания капитала (финансовое поддержание капитала; физическое поддержание капитала).

Литература: 1, 2,3,5,6,7,8

Вопросы для самоконтроля:

Что является целью финансовой отчетности по МСФО?

Перечислить пользователей финансовой отчетности по МСФО.

Перечислить основополагающие допущения при составлении отчетности.

Охарактеризовать качественные характеристики финансовой отчетности.

В чем суть метода начисления? Используется ли он в РФ?

Соответствуют ли принципы нейтральности, осторожности, приоритета содержания над формой в РФ требованиям МСФО?

Дать определение активов по МСФО.

Дать определение обязательств по МСФО.

Что понимается под концепцией капитала?

Дать определение доходов и расходов по МСФО.

Одинаковы ли определения активов, обязательств и капитала в МСФО и в РФ?

Соответствуют ли определения доходов и расходов в РФ требованиям МСФО?

Тема 4. Принципы учета и состав финансовой отчетности.

Важно уяснить, что раскрытие учетной политики и ее изменений - составная часть финансовых отчетов, необходимая пользователям. Необходимо рассмотреть основные области многовариантности учетной политики, сравнить международный стандарт финансовой отчетности № 1 с национальным стандартом «Учетная политика предприятия» ПБУ 1\2008.

Необходимо рассмотреть общие требования к финансовой отчетности. состав финансовой отчетности, изучить информацию, которая должна найти отражение в разделах баланса: долгосрочные активы; текущие активы; долгосрочные обязательства; текущие обязательства; прочие обязательства и резервы; акционерный капитал. Необходимо изучить информацию, подлежащую раскрытию в Отчете о прибылях и убытках, произвести сравнение МСФО №1 с национальным стандартом «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4\99.

Важно рассмотреть МСФО № 7 - «Отчет о движении денежных средств», понять цель получения информации о движении денежных средств, изучить понятия денежных средств; денежных эквивалентов; движении денежных средств; операционной деятельности; инвестиционной деятельности; финансовой деятельности.

Важно изучить отчетность о движении денежных средств от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности, отражение движения денежных средств на нетто-основе, представление движения денежных средств в иностранной валюте, раскрытие движения денежных средств от полученных и выплачиваемых процентов и дивидендов, движение денежных средств, произошедшие в результате уплаты налогов.

Необходимо изучить отчет о движении денежных средств при учете инвестиций по методу делового участия, отдельное представление результатов движения денежных средств от покупок и продаж дочерних компаний и других хозяйственных субъектов, исключение операций, не требующих использования денежных средств или их эквивалентов, а также раскрытие дополнительной информации, связанной с движением денежных средств.

В результате изучения отражения движения денежных средств по МСФО необходимо сравнение МСФО №7 с положениями по учету и отчетности о движении денежных потоков в организациях России.

Литература: 1, 2,3,4,5,7,8,11

Вопросы для самоконтроля:

1. Перечислить показатели, которые должны раскрываться в балансе в соответствии с МСФО.

2. Перечислить показатели, которые должны раскрываться в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.
3. Охарактеризовать метод отражения расходом по функции.
4. Охарактеризовать метод отражения расходом по характеру.
5. Что понимается под эквивалентами денежных средств по МСФО?
6. В чем заключается прямой метод отражения движения денежных средств?
7. В чем заключается косвенный метод отражения движения денежных средств?
8. Сопоставить отражение движения денежных средств в отчетности российских организаций и по МСФО.

Тема 5. Материальные и нематериальные активы.

При изучении данной темы необходимо рассмотреть следующие международные стандарты: МСФО 2 «Запасы», МСФО 16 «Основные средства», МСФО 17 «Аренда», МСФО 11 «Договоры подряда», МСФО 38 «Нематериальные активы», МСФО 36 «Обесценение активов».

При изучении МСФО 2 необходимо уяснить определение запасов, состав запасов в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. Необходимо уяснить основополагающий принцип оценки запасов по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости реализации. Следует усвоить, что понимается под чистой стоимостью реализации запасов.

Необходимо понять принцип формирования фактической себестоимости запасов, усвоить какие затраты на приобретение, доставку и переработку включаются в фактическую себестоимость запасов. Важно понять, какие затраты не включаются в себестоимость запасов. Необходимо изучить способы расчета фактической себестоимости выходящих запасов: ФИФО, средневзвешенной стоимости.

В результате важно сравнить МСФО 2 с Российским ПБУ 5/01, чтобы понять степень близости учета товарно-материальных запасов в РФ и в МСФО, а также некоторые отличия российской практики учета от положений МСФО №2.

Изучение МСФО 16 - «Основные средства» необходимо начать с рассмотрения сущности понятия основных средств, рассмотреть их состав и классификацию. Необходимо усвоить понятия «недвижимость, здания и оборудование»; «справедливая стоимость»; «балансовая стоимость»; «возмещаемая стоимость» «ликвидационная стоимость» и др. Требуется понять условия критериев признания недвижимости, зданий и оборудования в качестве актива. Необходимо изучить принципы определения первоначальной стоимости основных (при покупке, создании собственными силами, обмене),

учета последующих капиталовложений. Важно рассмотреть варианты последующей оценки основных средств (по первоначальной и переоцененной стоимости), требования МСФО к проведению переоценки (проведение оценочной экспертизы, частота переоценок), отражение накопленной амортизации. Важным аспектом учета основных средств является срок полезного использования объекта и его пересмотр, способы начисления амортизации основных средств. Следует изучить показатели, подлежащие раскрытию в финансовых отчетах в отношении основных средств. В результате необходимо сравнение МФСО 16 с национальным стандартом «Учет основных средств», ПБУ 6\01.

При изучении МСФО 38 - «Нематериальные активы» необходимо уяснить понятие нематериальных активов, критерии их признания в отчетности. Важно понять принципы формирования первоначальной и последующей оценки нематериальных активов. Необходимо уяснить способы начисления амортизации нематериальных активов. Важно изучить особенности учета деловой репутации, затрат на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы. В результате изучения необходимо сравнить МСФО 38 с отечественным ПБУ 14/2007 «Учет нематериальных активов».

Необходимо уяснить требования МСФО 36 к учету обесценения активов. Следует рассмотреть условия, указывающие на обесценение активов. Необходимо понять особенности уменьшения оценки обесцененных активов до возмещаемой стоимости, представляющей наибольшую величину из возможной стоимости реализации и ценности использования.

Изучение МСФО 17 - «Аренда» требуется начать с уяснения сущности понятий: «аренда», «финансовая аренда», «оперативная аренда», «срок аренды» и др. Необходимо изучить виды аренды, отражение аренды (финансовой и оперативной) в отчетности арендатора и арендодателя, особенности аренды земли и зданий. Важно также рассмотреть учет сделок по продаже имущества о последующей его арендой, порядок представления информации в финансовой отчетности арендатора и арендодателя. В итоге необходимо понять отличия в постановке учета аренды в России от положений МСФО №17.

Изучение МСФО 11 - «Договорные подряды» нужно начать с рассмотрения видов контрактов на строительные работы (строительный подряд), фиксированный контракт, бонусный контракт и др.; комбинированные и сегментные строительные подряды). Важно понять состав затрат по подряду, определение дохода от подряда, условия признания доходов и расходов по различным видам подрядов, предполагаемые потери и их учет, показатели, требующие раскрытия в финансовой отчетности. В результате необходимо сравнение положений МСФО № 11 с нормами, заложенными в национальный стандарт «Учет договоров на строительство» ПБУ 2\2008.

Литература: 1, 2, 3,4,6,14

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под запасами в МСФО?
2. Что означает метод LCM, используется ли он в российской практике?
3. В чем заключается сущность способа ФИФО и средневзвешенной стоимости?
4. Что понимается под основными средствами в МСФО, перечислить основные их группы.
5. Как формируется первоначальная стоимость основных средств по МСФО?
6. Каковы варианты последующей оценки основных средств по МСФО?
7. Перечислить методы амортизации основных средств по МСФО 16.
8. Что такое справедливая стоимость объекта по МСФО?
9. Пояснить сущность возмещаемой стоимости объекта по МСФО.
10. Как определяется амортизируемая стоимость объекта по МСФО, сравнить с российской практикой.
11. Что понимается под нематериальными активами по МСФО?
12. Что такое деловая репутация компании?
13. Каковы требования МСФО 38 к учету затрат на исследования и разработки?
14. Что общего и различного в учете нематериальных активов по российским и международным стандартам?
15. Что такое финансовая и операционная аренда по МСФО 17?
16. Какие типы договоров подряда различаются по МСФО?
17. Сопоставить учет запасов в России и по МСФО.
18. Найти общее и различное в учете основных средств в российском и международном учете.

Тема 6. Финансовые и прочие активы и обязательства. Затраты по займам.

В данной теме требуется рассмотреть ряд международных стандартов, характеризующих учет активов, нерассмотренных в теме 5, а также учет обязательств. В данной теме необходимо рассмотреть следующие стандарты.

МСФО 32 «Финансовые инструменты - раскрытие и представление информации», МСФО 39 «Финансовые инструменты- признание и оценка». Необходимо уяснить понятия «финансовые инструменты», «финансовые активы», «финансовые обязательства». Следует тщательно разобраться в составе финансовых и нефинансовых активов и обязательств. Необходимо понять принципы классификации финансовых активов. Важней-

ший вопрос - оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Необходимо понять правила первоначальной и последующей оценки финансовых активов и обязательств, относящихся к различным классификационным группам. Важно уяснить понятие «справедливой стоимости» и особенности ее применения для оценки финансовых активов.

Следует ознакомиться с понятиями и сущностью сложных и производных финансовых инструментов. Важно изучить требования к раскрытию информации о финансовых инструментах в отчетности.

МСФО 20 - «Учет правительственных субсидий и раскрытие информации о правительственной помощи». Необходимо выяснение сущности терминов «правительственная помощь», «субсидии, относимые к активам», изучение учетной трактовки субсидий, порядка признания дохода. Важно рассмотреть неликвидные государственные субсидии, изучить учет субсидий, относимых к активам, а также учет субсидий, относимых к доходу. Следует изучить учет возврата государственных субсидий, другие формы государственной помощи, информацию, подлежащая отражению в финансовой отчетности. В итоге требуется понять отличие российской практики от положений МСФО № 20.

МСФО 23 - «Затраты по займам». Следует рассмотреть понятия «затраты по займам» и «квалифицируемый актив», уяснить состав затрат по займам. Важно изучить рекомендуемый подход к признанию и раскрытию затрат по займам, а также допустимый альтернативный подход. Необходимо рассмотреть определение суммы затрат по займам, приемлемой для капитализации, порядок капитализации, приостановление и прекращение капитализации, сведения, которые необходимо отразить в финансовой отчетности. В итоге требуется понять совпадения и различия в подходах к учету затрат по займам в России и в МСФО № 23.

В заключении изучения темы необходимо сравнить требования к учету финансовых активов, финансовых обязательств, правительственной помощи, затрат по займам в соответствии с международными и российскими стандартами.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под финансовым инструментом, финансовым активом, финансовым обязательством?
2. Каков принцип классификации финансовых активов и финансовых обязательств?
3. По какой оценке принимаются к учету финансовые активы?

4. Как оцениваются в последующем учете финансовые активы и финансовые обязательства?
5. Что такое «справедливая стоимость»?
6. Как учитывается переоценка финансовых активов?
7. Что понимается под правительственными субсидиями и правительственной помощью по МСФО?
8. В чем отличие субсидий, относящихся к активам, и субсидий, относящихся к доходу?
9. Что означает термин «затраты по займам»?
10. Пояснить основной метод учета затрат по займам.
11. В чем заключается альтернативный метод учета затрат по займам?

Тема 7. Вознаграждения работникам и расходы на пенсионное обеспечение.

При изучении данной темы необходимо рассмотреть требования МСФО к раскрытию информации о вознаграждениях работникам, а также по программам пенсионного обеспечения. С этой целью необходимо изучить следующие стандарты.

МСФО 19 - «Вознаграждения работникам». Требуется уяснить основные типы вознаграждений работникам: краткосрочные вознаграждения (заработная плата, премии, и т.д.), вознаграждения работникам после окончания трудовой деятельности (пенсии), долгосрочные вознаграждения (в течение срока более 12 месяцев), выходные пособия, компенсационные выплаты долевыми инструментами. Важно уяснить учет и раскрытие в финансовых отчетах информации, относящейся к программам формирования пенсионных фондов за счет взносов служащих. Необходимо понять сущность методов актуарной оценки, предпочтительный метода оценки начисления пенсий. допустимого альтернативного программного метода оценки пособий. Важно рассмотреть предположения актуариев, используемые при определении предприятием затрат на обеспечение пособиями служащих, а также представление информации в финансовой отчетности.

МСФО 26 - «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения». Необходимо уяснение определения: «программа пенсионного обеспечения», «программа взносов», «специальная программа взносов», «финансирование», «участники» и др. Требуется изучить расчет по программам взносов, актуарные расчеты современной стоимости пенсий, оценку в финансовой отчетности, раскрытие в финансовой отчетности.

В результате изучения темы необходимо понять концептуальные отличия в подходах к постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО № 19 и 26.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

Какие пять типов вознаграждений работникам выделяет МСФО 19?

Что понимается под дисконтированной стоимостью?

Для каких видов обязательств перед работниками применяется дисконтированная стоимость?

Что означают пенсионные планы с установленными взносами?

В чем сущность пенсионных планов с установленными выплатами?

Как применяется дисконтированная стоимость при отражении обязательств по пенсионному плану?

Каковы подходы к отчетности по пенсионным планам?

Тема 8. Финансовые результаты.

При изучении данной темы следует рассмотреть международные стандарты, регламентирующие отражение финансовых результатов от различных видов деятельности. К таким стандартам относятся следующие.

Глава «Принципы» МСФО. Необходимо четко уяснить определения дохода и расхода как компонент финансовых результатов. Важно понять сущность критериев признания доходов и расходов в отчетности. Важно усвоить принцип подразделения доходов и расходов по основной и прочим видам деятельности. Необходимо сравнить концепцию доходов, расходов, финансовых результатов в международных и российских стандартах.

МСФО 18 - «Выручка». При изучении данного стандарта важно понять категорию «выручки» как дохода по основной деятельности, категорию «справедливой стоимости», методы измерения выручки, основные проблемы признания выручки. Следует изучить условия признания выручки от продажи товаров, оказания услуг, процентов, роялти и дивидендов, случаи возникновения неопределенности относительно возможности получения сумм, уже включенных в доход. Необходимо уяснить важнейшие положения, подлежащие раскрытию в финансовой отчетности. В итоге требуется понять разницу между положениями МСФО № 18 и правилами определения и учета доходов организаций в России по ПБУ 9/99.

МСФО 8 - «Учетная политика, изменения в расчетных оценках и ошибки». При изучении данного стандарта требуется уяснить понятия чистой прибыли или убытка за

отчетный период и его компонентов. Необходимо понять пересмотр учетных оценок и отражение последствий их изменений, подходы к корректировке существенных ошибок, условия изменений в учетной политике, ретроспективное и перспективное отражение изменений в учетной политике.

МСФО (IFRS) 8 - «Операционные сегменты». Необходимо уяснить значение терминов: «промышленные сегменты», «географические сегменты», «сегментарный доход». Важно понять преимущества сегментарного анализа финансовой информации. Необходимо рассмотреть критерии для построения сегментарной отчетности. информация, которую необходимо включить в отчетность по каждому сегменту, а также определение финансового результата сегмента.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. Что понимается под результатами от обычной деятельности компании по МСФО?
2. Что понимается под результатами от прочих видов деятельности?
3. Каковы определения и критерии признания доходов и расходов?
4. Что понимается под выручкой?
5. Каковы критерии признания выручки от разных видов деятельности?
6. Каковы принципы оценки выручки?
7. Что такое фундаментальные ошибки?
8. Пояснить термин «отраслевой сегмент».
9. Что такое географический сегмент?
10. Что понимается под результатами сегмента?

Тема 9. Налоги на прибыль.

При изучении данной темы необходимо рассмотреть МСФО 12 - «Налоги на прибыль». Важно усвоить значение терминов: «балансовая прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль», «расходы по налогам», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые требования», «временные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой», «налоговая база актива и обязательства».

Требуется рассмотреть расчет вычитаемых временных разниц, снижающих налогооблагаемую базу, учет неиспользованных убытков и переплату налогов. Следует усво-

ить расчет налогооблагаемых временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу будущих периодов.

Необходимо изучить правила расчета налоговой базы актива и обязательства, определение величины текущего налога на прибыль, определение величины отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств.

Важно понять требования по отражению в отчетности текущих и отложенных налогов на прибыль, уяснить критерии взаимозачета текущих налоговых обязательств и текущих налоговых требований. Следует усвоить правила взаимозачета отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств.

Важно понять требования МСФО к отражению в учете фактических и отложенных налогов и раскрытию информации о них в финансовой отчетности. В итоге необходимо понять отличие российской практики учета налога на прибыль от требований МСФО № 12.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. Что такое текущий налог на прибыль по МСФО 12?
2. Что понимается под отложенным налогом на прибыль?
3. Что такое временные разницы?
4. Какие временные разницы называются вычитаемыми? В каких случаях они возникают?
5. Какие временные разницы называются налогооблагаемыми? В каких случаях они возникают?
6. Что означает налоговое обязательство?
7. Что понимается под налоговым требованием?
8. В каком случае производится взаимозачет сальдо по текущему налогу?
9. В каком случае производится взаимозачет сальдо по отложенному налогу?

Тема 10. Условные корректировки финансовой отчетности.

В данной теме необходимо рассмотреть международные стандарты, регламентирующие отражение показателей в отчетности в случаях изменения цен. Требуется рассмотреть методики, изложенные в МФСО 21 и МСФО 29.

При изучении МСФО 21 - «Влияние изменения валютных курсов» важно усвоить понятия: «зарубежное подразделение», «отчетная валюта», «иностранная валюта», «курс обмена валюты», «курсовая разница» «нетто-инвестиции в иностранное предприятие» и др. Важно изучить учет операций в иностранной валюте (первоначальное признание, отражение на дату балансового отчета, признание курсовой разницы), классификацию зарубежных подразделений и метод перевода финансовых отчетов зарубежного подразделения, требования к раскрытию информации в финансовой отчетности. В итоге требуется сравнить МСФО № 21 с национальным стандартом «Учет имущества и обязательств организации, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3\2006.

При изучении МСФО 29 - «Финансовая отчетность в условиях гиперинфляции» важно понять порядок пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе принципа исторической стоимости, и пересмотра финансовых отчетов, подготовленных на основе текущей стоимости. Важно усвоить правила оценки статей в отчете об изменениях в финансовом положении в подобных условиях, особенности составления консолидированной отчетности, выбор и использование общего индекса цен. Необходимо изучить требования к раскрытию информации и финансовой отчетности и сравнить Российские нормативы в этой области и проблемы их адаптации к положениям МСФО № 29.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. Как отражаются в соответствии с МСФО 21 неденежные статьи при операциях с иностранной валютой?
2. Дать понятие курсовой разницы.
3. Пояснить отражение в отчетности курсовых разниц по МСФО 21.
4. Перечислить признаки гиперинфляционной экономики по МСФО 29.
5. В чем сущность пересчета финансовой отчетности, подготовленной на основе фактической стоимости приобретения?
6. В чем сущность пересчета финансовой отчетности, подготовленной на основе восстановительной стоимости?

Тема 11. Дочерние и ассоциированные предприятия и совместная деятельность.

Изучение данной темы предполагает рассмотрение следующих международных стандартов.

МСФО 24 - «Раскрытие информации о связанных сторонах». При изучении данного стандарта необходимо понять трактовку понятий: «связанные стороны», «операции между связанными сторонами», «контролирование», «значительное влияние», уяснить отношения связанных сторон. Необходимо усвоить методы установления цены сделки между связанными сторонами - метод сопоставимой неконтролируемой цены, метод цены перепродажи, метод дополнительных затрат, рассмотреть требования к раскрытию информации в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 3 - «Объединения компаний». При изучении данного стандарта важно усвоить трактовку понятий: «объединение компаний», «приобретение», «объединение долей капитала», «контроль», «головное предприятие», «дочернее предприятие» и др. Необходимо изучить учет приобретения (дата и стоимость приобретения, случай признания идентифицируемых активов и обязательств, предпочтительный и допустимый подход к измерению стоимости приобретения актива и обязательств, общие правила для установления фактической стоимости приобретенных активов и обязательств, учет гудвилла, появляющегося в результате приобретения (положительного или отрицательного), корректировки, связанные с непредвиденными обстоятельствами, влияющими на сумму встречного удовлетворения). Необходимо рассмотреть учет объединения: метод объединения долей капитала, методику учета объединений с принятием во внимание законов на прибыль. Важно рассмотреть порядок раскрытия информации в финансовой отчетности и отличие российской практики учета от положений МСФО (IFRS) 3.

МСФО (IFRS) 10 - «Консолидированная финансовая отчетность». Важно понять определения: «контроль», «дочернее предприятие», «материнская компания», «группа» и др. Необходимо изучить представление консолидированной отчетности и область охвата, процедуру консолидации и учет инвестиций в дочерние предприятия в отдельных финансовых отчетах головной компании. Требуется усвоить раскрытие информации в финансовой отчетности и сравнить положения МСФО (IFRS) 10 с российской практикой.

МСФО 28 - «Учет инвестиций в ассоциированные и совместные компании». Важно понять сущность терминов: «ассоциируемые компании», «совместное предприятие», «контроль», «совместный контроль», «значительное влияние», «участок совместного предприятия», «инвестор в совместном предприятии», «пропорциональная консолидация», «метод долевого участия». Требуется рассмотреть методы учета инвестиций в ассоциируемые компании: метод долевого участия и метод учета по себестоимости. Необходимо рассмотреть типы совместных предприятий: совместно контролируемую деятельность, совместно контролируемые активы, совместно контролируемые предприятия,

контрактное соглашение. Требуется изучить отражение в консолидированной финансовой отчетности участка доли участия в совместно контролируемых предприятиях. Важно понять операции между участником совместного предприятия и совместным предприятием, отражение доли участия в совместном предприятии в финансовой отчетности инвестора, раскрытие информации в финансовой отчетности. В итоге необходимо сравнить положения МСФО № 28 и МСФО (IFRS) 10 с российской практикой учета.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. В чем заключается метод покупки?
2. Что такое положительная и отрицательная деловая репутация?
3. Что означает понятие: «связанные стороны»?
4. Что такое консолидированная отчетность, что лежит в основе ее составления?
5. Что представляют собой инвестиции в ассоциированные компании?
6. Пояснить метод долевого участия.
7. Пояснить метод учета по себестоимости.

Тема 12. Прочие международные стандарты финансовой отчетности.

В данной теме необходимо рассмотреть МСФО 10 - «События после отчетной даты», МСФО 33 - «Прибыль на акцию», МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы», МСФО (IFRS) 1 - «Применение МСФО впервые», МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность».

МСФО 10 - «События после отчетной даты». Необходимо Уяснить понятие: «непредвиденного события», «события хозяйственной деятельности, происходящие после даты составления баланса», порядок учета непредвиденных убытков и непредвиденной прибыли.

МСФО 33 - «Прибыль на акцию». Важно понять содержание показателей: «обыкновенная акция», «потенциальная обыкновенная акция», «варранты или опционы» и др., расчет показателя прибыли на существующие акции и расчет показателя прибыли на существующие и потенциальные акции.

МСФО 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы». Следует уяснить понятия «оценочные обязательства», «обязательства по гаранти-

ям», «условные обязательства», «условные активы» и требования международного стандарта к раскрытию информации о них в отчетности.

МСФО (IFRS) 1 - «Применение МСФО впервые». Необходимо понять требования международных стандартов к представлению информации об отчетных показателях за прошлые отчетные периоды в целях соблюдения принципа сопоставимости показателей отчетности.

МСФО (IFRS) 5 - «Прекращаемая деятельность». Необходимо рассмотреть виды прекращаемой деятельности и раскрытие информации в отчетности для каждого вида прекращаемой деятельности.

МСФО (IFRS) 13 «Оценка по справедливой стоимости». Следует уяснить понятие «справедливая стоимость». Необходимо изучить методику определения справедливой стоимости.

Литература: 1, 2, 3,4,6

Вопросы для самоконтроля:

1. Пояснить два типа событий: на отчетную дату и после отчетной даты.
2. Что понимается под прибылью на акцию?
3. Что понимается под оценочными обязательствами? Каковы требования международных стандартов к отражению информации о них в отчетности?
4. Что понимается под условным активом и условным обязательством? Каковы требования международных стандартов к отражению информации о них в отчетности?
5. Какие требования предъявляются к финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами впервые?
6. Каковы подходы международных стандартов к отражению прекращаемой деятельности?
7. Что понимается под справедливой стоимостью?

ФОРМЫ АУДИТОРНЫХ И ДОМАШНИХ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАДАНИЙ

МОДУЛЬ 1 «ИСТОРИЧЕСКИЕ ПРЕДПОСЫЛКИ, ПРОЦЕСС СОЗДАНИЯ И СОСТАВ МСФО»

ЗАДАНИЕ № 1

На основе самостоятельного изучения регламентаций отдельных МСФО (по заданным преподавателем разделам учета) подготовить презентации, отражающие сопоставление требований международных и российских стандартов финансовой отчетности к учету и отражению в отчетности объектов и хозяйственных операций.

Презентация должна отражать:

1. сущность требований МСФО по заданному разделу учета;
2. сущность российских регламентаций по заданному разделу учета;
3. сопоставительную характеристику международных и российских требований по заданному разделу учета.

Результаты должны быть представлены в презентациях в таблицах следующих форм:

Объект сопоставления	Требования МСФО	Требования РПБУ
Применяемые понятия		
Определение объекта		
Первоначальная оценка		
Последующая оценка		
Иные особенности (в зависимости от сопоставляемых объектов)		
Отражение в отчетности		

Темы для составления презентаций:

1. Правила учета основных средств по международным и российским стандартам
2. Правила учета нематериальных активов по международным и российским стандартам
3. Правила учета запасов по международным и российским стандартам

4. Правила учета финансовых инструментов по международным и российским стандартам
5. Правила учета вознаграждений работникам по международным и российским стандартам
6. Правила учета налогов на прибыль по международным и российским стандартам
7. Правила учета выручки по международным и российским стандартам
8. Правила учета затрат по займам по международным и российским стандартам
9. Правила учета договоров подряда по международным и российским стандартам
10. Правила учета аренды по международным и российским стандартам
11. Учет инвестиционной собственности по международным и российским стандартам
12. Правила учета валютных операций по международным и российским стандартам
13. Учет государственной помощи по международным и российским стандартам
14. Учет инвестиций в дочерние компании по международным и российским стандартам
15. Учет инвестиций в ассоциированные компании по международным и российским стандартам
16. Правила учета совместной деятельности по международным и российским стандартам
17. Правила формирования консолидированной отчетности по международным и российским стандартам
18. Правила учета гиперинфляции по международным и российским стандартам
19. Состав и структура финансовой отчетности по международным и российским стандартам
20. Требования к бухгалтерскому балансу по международным и российским стандартам
21. Требования к отчету о прибылях и убытках по международным и российским стандартам
22. Требования к отчету об изменениях капитала по международным и российским стандартам
23. Требования к отчету о движении денежных средств по международным и российским стандартам

24. Цель и пользователи финансовой отчетности по российским и международным стандартам
25. основополагающие допущения и качественные характеристики отчетности в соответствии с российскими и международными стандартами
26. Трактовка активов в соответствии с российскими и международными стандартами
27. Трактовка капитала по российским и международным стандартам
28. Трактовка обязательств в соответствии с российскими и международными стандартами
29. Трактовка доходов по российским и международным стандартам
30. Трактовка расходов в соответствии с российскими и международными стандартами

ЗАДАНИЕ № 2

Для углубленного изучения дисциплины студентам по желанию предлагается написать эссе по тематике проблем международной стандартизации финансового учета и финансовой отчетности.

Темы для эссе:

1. Возможно ли обеспечение всеобщей сопоставимости показателей финансовой отчетности на мировом уровне? Аргументы «За» и «Против».
2. Проблемы соотношения национальных, региональных и международных стандартов финансового учета и финансовой отчетности. Адаптация к МСФО или конвергенция?
3. Целесообразно ли ускоренное внедрение МСФО в практику российского учета? Аргументы «За» и «Против».
4. Проблемы реформирования отечественной системы бухгалтерского учета. Национальные традиции или зарубежный опыт?
5. Приемлемы ли методы формирования финансовой отчетности по МСФО для российских организаций?

МОДУЛЬ 2

«ПРИМЕНЕНИЕ ТРЕБОВАНИЙ МСФО К УЧЕТУ И ОТРАЖЕНИЮ В ОТЧЕТНОСТИ АКТИВОВ, ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, КАПИТАЛА, ДОХОДОВ И РАСХОДОВ»

ЗАДАНИЕ 1

В практических ситуациях, заданных преподавателем, применить правила МСФО к учету объектов и хозяйственных операций. (Ситуации приведены в Приложении 1).

ЗАДАНИЕ 2

На основании данных сквозной задачи, решенной по дисциплинам «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерское дело» и «Лабораторный практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету»:

1. сформировать учетную политику организации в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО);
2. отразить хозяйственные операции бухгалтерскими проводками, исходя из требований российских и международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
3. составить бухгалтерский баланс и отчет о прибылях и убытках организации в соответствии с российскими и международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ЗАДАНИЕ 3

По результатам задания 2:

1. Указать отличия в учете активов, обязательств, капитала, доходов и расходов выбранной организации в соответствии с требованиями российских и международных стандартов;
2. пояснить отличия в бухгалтерском учете хозяйственных операций выбранной организации в соответствии с требованиями российских и международных стандартов;
3. проанализировать отличия в показателях отчетности, составленной исходя из требований российских и международных стандартов.

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

СИТУАЦИОННЫЕ ЗАДАНИЯ ПО МСФО ДЛЯ АУДИТОРНЫХ ПРАКТИЧЕСКИХ ЗАНЯТИЙ (по темам занятий)

Описание ситуации

Российская организация «Альфа» заинтересована в представлении финансовой информации в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности. В связи с этим необходимо в соответствии с МСФО осуществить классификацию, первоначальную и последующую оценку принадлежащих организации объектов и охарактеризовать требования к отражению в соответствии с МСФО ее хозяйственных операций.

Задания по учету в соответствии с МСФО основных средств и нематериальных активов организации «Альфа»

Задание 1

Организация «Альфа» имеет:
автомобиль,
компьютер,
калькулятор стоимостью 1000руб.,
право пользования программным продуктом,
земельный участок,
лицензия на производственную деятельность,
организационные расходы,
здание завода,
недостроенное здание, подлежащее сносу (не получено разрешение на достройку)

Классифицировать объекты учета в соответствии с требованиями МСФО.

Задание 2

По договору с учредителями в счет вноса в Уставный капитал был внесен автомобиль, оцененный в 210 000руб. Рыночная цена на аналогичные автомобили составляет 180 000 руб. По какой оценке следует принять к учету автомобиль?

Задание 3

Приобретена фирма «Бета». Балансовая стоимость активов «Бета» за вычетом ее обязательств составляет 67 000руб. Рыночная стоимость активов «Бета» за вычетом ее обязательств составляет 69 000руб. Хозяину «Бета» уплачено 71 000руб. Оценить полученный актив.

Задание 4

Приобретен компьютер за 45 000руб. Как целесообразно в соответствии с МСФО определить срок полезного использования компьютера и метод начисления амортизации по нему?

Задание 5

По договору выполнены научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы по изготовлению нового вида оборудования. Затраты на НИР составили 180 000руб. Затраты на ОКР составили 70 000руб. В результате был изготовлен промышленный образец и заключен договор с организацией «Бета» на поставку ей образца и технологии производства. Как учесть образец? Какова его себестоимость?

Задание 6

Организация «Альфа» имеет:

Здание,

Земельный участок,

Деловая репутация,

Книги, брошюры,

Инвентарь стоимостью 9000руб.,

Пиломатериал для мебельной фабрики,

Организационные расходы,

Право использования технологии производства.

По каким из перечисленных объектов не начисляется амортизация в соответствии с МСФО?

Задание 7

Приобретена технология производства за 300 000руб. Через год выяснилось, что технология значительно устарела. Возможная цена продажи ее составляет 210 000руб., ценность дальнейшего использования составляет 250 000руб. начисленная амортизация за год составила 30 000 руб. Каковы действия бухгалтера согласно требованиям МСФО? По какой оценке объект должен быть отражен в отчетности?

Задания по учету в соответствии с МСФО запасов организации «Альфа»

Задание 1

Для производства оборудования в организацию «Альфа» поступили материалы, стоимостью 25000руб. (без НДС) по договору с поставщиком. Расходы по их доставке состави-

ли 3000руб. (без НДС), посреднические услуги оценены на сумму 2000руб. (без НДС). Однако полученные материалы в производстве использованы не были. На конец отчетного периода возможная цена продажи указанных материалов составила 29 000руб., расходы на их продажу могут составить 1000руб. По какой оценке следует отразить указанные материалы в финансовой отчетности согласно МСФО?

Задание 2

Для производства оборудования в организацию «Альфа» поступили материалы, стоимостью 25000руб. (без НДС) по договору с поставщиком. Расходы по их доставке составили 3000руб. (без НДС), посреднические услуги оценены на сумму 2000руб. (без НДС). Для оплаты материалов в банке был получен кредит на сумму 30 000руб. под 20%. Указанный кредит был использован для предоплаты материалов. По какой оценке следует отразить полученные материалы согласно МСФО?

Задание 3

В процессе производства готовой продукции имели место следующие затраты: прямые затраты сырья, материалов, трудовых ресурсов составили 45 000руб., затраты вспомогательного производства составили 4000руб., общепроизводственные расходы – 21000руб., общехозяйственные расходы -9000руб., потери от брака – 2000руб. Незавершенное производство на конец периода равно нулю. Какова себестоимость готовой продукции по МСФО?

Задание 4

Для производства готовой продукции в организации «Альфа» были приобретены материалы на сумму 36000руб. Предполагаемая продажная стоимость готовой продукции должна составить 78 000руб. По ряду причин материалы не были использованы в производственном процессе в течение отчетного периода. На конец отчетного периода возможная чистая цена продажи материалов составила 31000руб. Однако готовую продукцию, для производства которой были приобретены материалы, можно реально продать по той же цене – 78000руб. По какой оценке следует отразить материалы в учете?

Задание 5

Организация «Альфа» имеет: остаток 100 единиц материалов на начало отчетного периода оценивается в 32000руб. За отчетный период поступило:

- 1- я партия: 120 единиц по 310 руб. за единицу;
- 2- я партия: 130 единиц по 330 руб. за единицу;
- 3- я партия: 110 единиц по 340 руб. за единицу.

За период израсходовано в производство 310 единиц материалов. Определить себестоимость материалов методами, разрешенными согласно МСФО 2.

Задание 6

В организацию «Альфа» поступили счета от фирмы «Бета» за отправленные материалы на сумму 18 000руб. (без учета НДС). Указанные счета были оплачены, однако материалы в течение отчетного периода не поступили из-за длительной транспортировке и на конец отчетного периода числились как материалы в пути. Транспортировка материалов осуществляется за счет фирмы «Бета». Как следует отразить материалы на конец периода в организации «Альфа»?

Задание 7

В составе незавершенного производства организации «Альфа» были учтены в соответствии с требованиями российского учета следующие затраты:

Прямые затраты основного производства – 70 000руб.;

Прямые затраты вспомогательного производства – 25 000руб.;

Общепроизводственные расходы – 21 000руб.;

Общехозяйственные расходы – 22000руб.;

Расходы на продажу – 14 000руб.

По какой оценке должно быть отражено незавершенное производство по МСФО?

Задания по учету в соответствии с МСФО финансовых активов и финансовых обязательств организации «Альфа»

Задание 1

Организация «Альфа» имеет:

Денежные средства в кассе,

Денежные средства на валютном счете,

Кредиторская задолженность перед поставщиками,

Кредиторская задолженность по налогам,

Дебиторская задолженность покупателей,

Дебиторская задолженность по авансам выданным,

Вложения в акции другой организации,

Приобретенные облигации,

Патенты,

Инвестиции в уставный капитал другой организации,

Инвестиции в недвижимость,
Предоставленные займы.
Классифицировать объекты учета.

Задание 2

Организация «Альфа» приобрела пакет акций организации «Бета» на сумму 30000 руб. После первоначального размещения сделки с указанными акциями на рынке ценных бумаг не производились. По какой оценке должны быть отражены акции первоначально и в последующем учете, если величина чистых активов «Бета» возросла на 10%?

Задание 3

Организация «Альфа» приобрела пакет акций РАО «ГАЗПРОМ» на сумму 100 000руб. По какой оценке должны быть отражены акции первоначально и в последующем учете, если котировка их на рынке ценных бумаг на конец отчетного периода составила 110 000руб?

Задание 4

Организация «Альфа» приобрела облигации организации «Бета» на сумму 100000 руб. Номинальная стоимость погашения облигаций – 120 000руб. Срок погашения наступает через 10 месяцев. На отчетную дату (5 месяцев со дня покупки облигаций) рыночная цена на них составила 102000руб. По какой оценке облигации должны быть отражены в отчетности, если:

- А) организация «Альфа» твердо намерена удерживать облигации до погашения;
- Б) организация «Альфа» не определила свою позицию в отношении облигаций?

Задание 5

Организация «Альфа» приобрела акции ОАО «Бета» на сумму 200000 руб. Номинальная стоимость акций составляет 190000руб. На отчетную дату котировка акций на рынке ценных бумаг составила 230000руб. По какой оценке следует отразить акции в отчетности? К какой группе финансовых активов следует отнести акции?

Задание 6

Организация «Альфа» приобрела акции ОАО «Бета» на сумму 250000 руб. На отчетную дату котировка акций на рынке ценных бумаг составила 270000руб. Как следует отразить переоценку акций в случае, если:

- А) они приобретены с целью получения спекулятивной маржи;
- Б) они приобретены с целью получения дивидендов по ним?

Задания по учету в соответствии с МСФО вознаграждений работникам организации «Альфа»

Задание 1

Классифицировать следующие обязательства:

- начисленная сдельная оплата труда;
- сверхурочные;
- квартальная премия;
- премия по итогам года;
- премия к юбилею организации, которая будет выплачена через полтора года;
- гонорар;
- отпускные, начисленные за очередной отпуск на 28 кал. дней;
- оплата творческого отпуска на 2 года;
- пособие по нетрудоспособности за период 10 дней;
- пособие по беременности и родам;
- выходное пособие в связи с увольнением;
- пенсии, выплачиваемые организацией;
- отчисления в пенсионный фонд;
- аванс на командировочные расходы;
- ссуда, выданная работнику

Задание 2

В организации «Альфа» была начислена заработная плата работникам на сумму 400 000руб. На отчетную дату заработная плата в размере 340 000руб. была выплачена работникам. По какой оценке должна быть отражена оставшаяся сумма обязательств по оплате труда? Следует ли применить дисконтирование?

Задание 3

В соответствии с коллективным договором в организации «Альфа» выплачиваются пенсии сотрудникам. По какой оценке должны быть отражены в финансовой отчетности пенсионные обязательства начисленные в сумме 600 000руб., если их предполагается выплатить через 2 года после отчетной даты, а рыночная процентная ставка составляет 15%?

Задания по учету в соответствии с МСФО налога на прибыль организации «Альфа»

Задание 1

На отчетную дату в организации «Альфа» начислен текущий налог на прибыль на сумму 20 000руб. и отложенное налоговое обязательство на сумму 15 000руб. По какой оценке должны отражать в отчетности указанные обязательства? Следует ли применять дисконтирование?

Задание 2

Объект основных средств имеет первоначальную стоимость 200 000руб. Амортизация, начисленная для целей финансового учета составляет 80000руб., а для целей налогового учета - 100 000руб. Какова налоговая база объекта?

Задание 3

Балансовая стоимость актива составляет 100 000руб., налоговая база - 110000руб. Что должно быть отражено в отчетности в отношении налога на прибыль?

Задание 4

Налогооблагаемая временная разница составляет 10 000руб. По какой оценке должно быть отражено отложенное налоговое обязательство, если текущая ставка налога на прибыль составляет 24%, но правительством было объявлено об уменьшении ставки налога на прибыль в следующем отчетном году на 2% ?

Задание 5

За отчетный период начислено отложенное налоговое требование на сумму 20000руб. и отложенное налоговое обязательство на сумму 25 000руб. Указанные отложенные налоговые требование и обязательство относятся к налогам, взыскиваемым одним и тем же налоговым органом. Что должно быть отражено в отчетности?

Задания по учету в соответствии с МСФО аренды, договоров подряда, затрат по займам, операций в валюте организации «Альфа»

Задание 1

Организация «Альфа» приобрела по договору аренды автомобиль у организации «Бета». Срок аренды составляет 5 лет. В конце срока аренды организация «Альфа» имеет право выкупить автомобиль. К какому виду аренды относится данная операция по МСФО 17?

Задание 2

Стоимость имущества по договору финансовой аренды составляет 100 000руб. Срок аренды 5 лет. Арендная плата составляет 120 000руб. Ставка процента – 10%. Осуществить учет финансовой аренды у арендатора и арендодателя.

Задание 3

Организация «Альфа» осуществляет строительство здания. Для ведения строительства взяли кредит на сумму 80 000руб. под 20%. Затраты по строительству составили 500 000руб. Какова первоначальная стоимость здания согласно МСФО 23? Каковы варианты учета?

Задание 4

Организация «Альфа» получила от покупателя за проданные ему товары 3000 долл. (курс ЦБ 28 руб. за долл., средний курс долл. -28.4) На конец отчетного периода курс доллара составил: 28.3 руб. – курс ЦБ, 29руб. – средний курс). Осуществить пересчет остатка на валютном счете по МСФО 29.

Задание 5

Организация «Альфа» осуществляет работы по договору подряда. Когда должны признаваться доходы и затраты по этому договору согласно МСФО 11.? Каковы варианты учета?

Задание 6

Организация «Альфа» приобрела в аренду компьютер, рыночная стоимость которого 43 000 р., срок аренды составляет 5 лет. Через 4 года «Альфа» имеет право выкупить данный компьютер по цене ниже справедливой стоимости на 30% на дату осуществления данной возможности. К какому виду аренды в соответствии с МСФО 17 относится данная ситуация?

Задание 7

Организация «Альфа» осуществляет строительные работы по договору подряда. Необходимо построить швейный цех, складские помещения, помещение для управленческого персонала, соединенные между собой переходом. Как, согласно МСФО 11, можно учитывать сооружение данных объектов: по единому договору или несколько отдельных договоров подряда?

Задание 8

Организация «Альфа» для осуществления производственной деятельности закупила материалы на сумму 500 000р. данные материалы требуют значительного времени для их подготовки к использованию в определенном производственном этапе. На приобретение данных материалов был взят кредит на сумму 400 000р. под 15% годовых. Какова первоначальная стоимость материалов согласно МСФО 23?

Задание 9

Организация приобрела оборудование, срок экономической службы которого составляет 7 лет. Через месяц она решила передать его в аренду, так как дальнейшее его использование на предприятии стало нецелесообразно. Фирма «Альфа» приобрела данное оборудование по договору аренды. Срок аренды составляет 5 лет. К какому виду аренды относится данная операция по МСФО 17?

Задание №10

К какому виду затрат по договору подряда относятся следующие затраты (согласно МСФО 11 «Договоры подряда»):

- Заработная плата работников стройплощадки;
- Заработная плата секретаря строительной организации;
- Топливо для башенного крана;
- Кирпич, использованный для возведения здания;
- Страховые взносы по риску гражданской ответственности перед третьими лицами;
- Затраты на разработку проекта здания;
- Амортизация используемого строительного оборудования;
- Электроэнергия для освещения объекта;
- Премия главному бухгалтеру;
- Расходы на рекламу.

Задание №11

Предприятие «Альфа» за проданную продукцию по договору получила 15000 долл. На дату получения валюты курс ЦБ РФ составил 28,5 руб./долл., усредненный курс - 28,9 руб./долл. На конец отчетного периода необходимо провести переоценку. Курс ЦБ РФ составил 28,3 руб./долл., усредненный курс - 28,7руб./долл. Определить курсовую разницу. По какому способу следует ее учесть по МСФО 21.

ТРЕБОВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ПРАКТИЧЕСКИМ ЗАДАНИЯМ

ТРЕБОВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАНИЯМ ПО МОДУЛЮ 1

Требования и методические указания к заданию № 1

«Подготовка презентаций, отражающих сопоставление требований международных и российских стандартов финансовой отчетности к учету и отражению в отчетности объектов и хозяйственных операций».

Перед выполнением задания студентам необходимо ознакомиться с требованиями международных стандартов к учету и отражению в отчетности конкретных объектов и хозяйственных операций. Необходимую информацию следует получить в источниках литературы: учебное пособие Е.А. Мизиковского и Т.Ю. Дружиловской «Международные стандарты финансовой отчетности и бухгалтерский учет в России», учебное пособие Т.Ю. Дружиловской Т.Ю. «Международные стандарты финансовой отчетности», учебник для Вузов Паля В.Ф. «Международные стандарты финансовой отчетности».

Для более детального изучения текущих изменений в МСФО необходимо воспользоваться информацией INTERNET.

Для более углубленной проработки вопросов применения МСФО следует изучить дополнительную литературу, предложенную в описании модуля.

Для сопоставления требований МСФО и РПБУ необходимо повторить регламентации всех действующих российских положений по бухгалтерскому учету.

В результате выполнения заданий студентам необходимо:

- усвоить общие принципы формирования финансовой отчетности по МСФО;
- изучить правила отдельных международных стандартов;

Регламентации МСФО должны быть представлены в презентациях в сопоставлении с аналогичными требованиями РПБУ.

Сопоставление требований МСФО и РПБУ должно быть представлено в табличной форме, указанной в задании и отражающей сходства и отличия международных и российских стандартов по разделам учета, указанным преподавателем.

Выполнение заданий должны сочетать в себе как групповую, так и индивидуальную работу студентов.

Требования и методические указания к заданию № 2

«Написание эссе (по желанию)»

Для выполнения задания 2 студентам необходимо изучить проблемные вопросы применения международных стандартов финансовой отчетности; уяснить статус МСФО, их соотношения с национальными стандартами различных стран; понять проблемы применения МСФО в России, тенденции реформирования отечественного учета в соответствии с международными стандартами; рассмотреть проблемы конвергенции международных и национальных стандартов.

С целью выполнения задания 2 студентам следует изучить статьи в журналах «Международный бухгалтерский учет», «Бухгалтерский учет» и других, предложенных в описании модуля, по проблемам применения МСФО.

Целесообразно использовать материалы INTERNET.

ТРЕБОВАНИЯ И МЕТОДИЧЕСКИЕ УКАЗАНИЯ К ЗАДАНИЯМ ПО МОДУЛЮ 2

Требования и методические указания к заданию № 1 «Применение правил отдельных МСФО к учету объектов и хозяйственных операций в практических ситуациях, заданных преподавателем».

Для решения задач (см. Приложение 1 к Заданиям для аудиторных и домашних практических работ) необходимо обратиться к материалам МСФО 1, 2, 12, 16, 19, 26, 32, 38, 39.

Рассчитанные оценки объектов учета должны быть обоснованы со ссылками на соответствующие международные стандарты.

Выбор методов расчета требуемых в заданиях показателей должен быть аргументирован с указанием требований соответствующих МСФО.

Целесообразно сопоставить результаты применения в рассматриваемых ситуациях требований МСФО с результатами применения к тем же ситуациям аналогичных регламентаций российских стандартов.

Требования и методические указания к заданию № 2 «Формирование финансовой отчетности, соответствующей МСФО, на основании данных сквозной задачи, решенной студентами по дисциплинам «Бух-

галтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерское дело» и «Лабораторный практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету»»

В результате выполнения заданий студентам необходимо приобрести навыки применения всех международных стандартов в комплексе для формирования финансовой отчетности организаций в соответствии с МСФО.

Перед выполнением задания студентам необходимо обратиться к регламентам международных стандартов по структуре и составу финансовой отчетности. Следует рассмотреть требования МСФО 1 «Представление финансовой отчетности», а также МСФО 7 «Отчеты о движении денежных средств».

По исходным данным сквозной задачи необходимо сформировать учетную политику рассматриваемой организации, соответствующую требованиям МСФО.

Объекты учета рассматриваемой организации следует классифицировать согласно требованиям МСФО.

Первоначальная и последующая оценка объектов должны соответствовать регламентам МСФО. Для определения справедливой стоимости объектов следует воспользоваться данными о соответствующих рыночных ценах в INTERNET.

Хозяйственные операции организации, заданные в сквозной задаче необходимо отразить проводками в соответствии с правилами их учета, соответствующими с МСФО.

Проводки, соответствующие МСФО, должны быть отражены в журнале хозяйственных операций, на основании данных которого необходимо составить оборотные ведомости, главную книгу с данными, соответствующими МСФО.

Далее следует сформировать формы отчетности в соответствии с требованиями МСФО 1:

- Бухгалтерский баланс,
- Отчет о прибылях и убытках,
- Отчет об изменениях капитала,
- Отчет о движении денежных средств,
- Пояснения к отчетности.

Требования и методические указания к заданию № 3 «Сопоставление отчетности, составленной по МСФО с отчетностью, составленной по российским стандартам»

Задание 3 логически связано с заданием 2, поэтому для его выполнения необходимо полное завершение работы над заданием 2.

Для выполнения задания 3 студентам необходимо выявить отличия в показателях отчетности, составленной исходя из требований российских и международных стандартов и проанализировать их причины.

Необходимо сопоставить статьи бухгалтерского баланса, отчета о прибылях и убытках, отчета об изменениях капитала, отчета о движении денежных средств, сформированных в результате выполнения задания 2, с показателями аналогичных форм отчетности, полученными в результате решения сквозной задачи в рамках дисциплин «Бухгалтерский (финансовый) учет», «Бухгалтерское дело» и «Лабораторный практикум по бухгалтерскому (финансовому) учету».

Презентация по результатам выполнения задания должна отражать особенности формирования финансовой отчетности в соответствии с международными стандартами, ее отличия от отчетности, составленной по российским требованиям.

ЭКЗАМЕНАЦИОННЫЕ ВОПРОСЫ

1. Экономические предпосылки создания национальных и международных стандартов финансовой отчетности.
2. Проблемы и современное состояние международной стандартизации бухгалтерского учета.
3. Англо-американская модель учетной системы.
4. Континентальная модель учетной системы.
5. Латиноамериканская модель учетной системы.
6. Стандартизация бухгалтерского учета на региональном уровне. Роль Европейского союза. Директивы ЕС.
7. Порядок создания МСФО. Роль и структура Комитета по международным стандартам.
8. Состав и структура МСФО.
9. Цель и пользователи финансовой отчетности по МСФО и в РФ.
10. Принципы формирования финансовой отчетности в МСФО и в РФ.
11. Определение активов, обязательств и капитала в МСФО и в российских национальных стандартах бухгалтерского учета.
12. Определение дохода и расхода в МСФО и в российских национальных стандартах бухгалтерского учета.
13. Критерии признания элементов финансовой отчетности по МСФО.
14. Основные виды оценок элементов отчетности. Понятие справедливой и возмещаемой стоимости объекта по МСФО.
15. Отражение элементов финансовой отчетности в балансе по МСФО и российским национальным стандартам бухгалтерского учета.
16. Отражение элементов финансовой отчетности в прибылях и убытках по МСФО методом характера и функции затрат.
17. Понятие денежных средств и их эквивалентов по МСФО. Представление потоков денежных средств прямым методом.
18. Представление потоков денежных средств косвенным методом.
19. Представление информации в отчете об изменениях капитала.
20. Определение основных средств, их группы и критерии признания по МСФО.
21. Требования МСФО к первоначальной оценке основных средств.
22. Варианты последующей оценки основных средств по МСФО.
23. Способы начисления амортизации основных средств по МСФО.
24. Учет аренды основных средств по МСФО.
25. Определение и состав запасов по МСФО

26. Оценка запасов в соответствии с требованиями МСФО.
27. Требования МСФО к формированию фактической себестоимости запасов.
28. Способы определения себестоимости выбывающих запасов по МСФО.
29. Отражение затрат по кредитам и займам в соответствии с требованиями МСФО.
30. Понятие, состав и критерии признания нематериальных активов по МСФО.
31. Требования МСФО к первоначальной оценке нематериальных активов.
32. Варианты последующей оценки нематериальных активов по МСФО.
33. Способы начисления амортизации нематериальных активов по МСФО.
34. Понятие и учет деловой репутации организации по МСФО.
35. Учет затрат по исследованиям и разработкам в соответствии с МСФО.
36. Понятие финансовых инструментов, финансовых активов и финансовых обязательств.
37. Классификация финансовых активов и финансовых обязательств.
38. Первоначальная и последующая оценка финансовых активов.
39. Первоначальная и последующая оценка финансовых обязательств.
40. Учет обесценения активов. Понятие возмещаемой стоимости.
41. Учет договоров подряда по МСФО.
42. Учет правительственных субсидий по МСФО.
43. Виды вознаграждений работникам по МСФО.
44. Требования к оценке обязательств перед работниками по оплате труда.
45. Особенности учета по программам пенсионного обеспечения в соответствии с требованиями МСФО.
46. Критерии признания выручки по МСФО.
47. Понятие налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц по МСФО.
48. Понятие отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых требований по МСФО.
49. Типы объединений компаний и порядок их учета по МСФО.
50. Раскрытие информации о связанных сторонах в соответствии с МСФО.
51. Учет инвестиций в дочерние компании в соответствии с МСФО.
52. Консолидированная финансовая отчетность по МСФО.
53. Учет инвестиций в ассоциированные компании по МСФО.
54. Особенности учета операций в иностранной валюте по МСФО.
55. Учет курсовых разниц в соответствии с требованиями МСФО.
56. Требования МСФО к составлению отчетности в условиях гиперинфляции.
57. Понятие о сегментной отчетности по МСФО.
58. Проблема реформирования бухгалтерского учета в России в соответствии с МСФО.
59. Проблема трансформации отчетности в соответствии с МСФО.

60.Понятие о системе ГААР.

МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ДЛЯ ПРЕПОДАВАТЕЛЯ

Аудиторные занятия группы проходят по расписанию в компьютерных аудиториях под руководством преподавателя и включают:

1. Работу в Консультант, Гарант и Интернет по вопросам применения МСФО.
2. Обсуждение соотношения регламентаций международных и российских стандартов.
3. Отработку применения правил конкретных международных стандартов к учету активов, обязательств, капитала, доходов и расходов организации на практических ситуациях, предложенных преподавателем.
4. Обсуждение и отработку правил формирования учетной политики организаций в соответствии с международными стандартами
5. Отработку правил применения МСФО для формирования журнала хозяйственных операций конкретных организаций.
6. Обсуждение и отработку правил составления финансовой отчетности по МСФО.
7. Дискуссии по проблемным вопросам применения МСФО.
8. Обсуждение презентаций слайдов, разработанных студентами по конкретным вопросам применения МСФО, а также по итогам самостоятельной внеаудиторной работы.
9. Работа в Интернет по отработке текущих изменений и обновлений в МСФО, опубликованных Комитетом по международным стандартам.

Самостоятельная работа вне аудитории включает:

1. Изучение учебной литературы по теме модуля.
2. Сопоставление состава и структуры системы международных стандартов финансовой отчетности и российской системы регулирования бухгалтерского учета.
3. Изучение международных стандартов по заданным преподавателем темам.
4. Составление требований МСФО к учету отдельных объектов и хозяйственных операций с регламентациями российских ПБУ.
5. Отработку на заданных преподавателем практических ситуациях применения правил МСФО к учету отдельных объектов и хозяйственных операций.
6. Формирование учетной политики конкретных организаций для целей ведения учета в соответствии с МСФО и российскими стандартами.
7. Составление журнала хозяйственных операций конкретных организаций в соответствии с МСФО и РПБУ.

8. Формирование финансовой отчетности конкретных организаций в соответствии с МСФО и РПБУ.
9. Подготовка к тестированию знаний, зачетам или письменным экзаменам.

Самостоятельная работа вне аудитории осуществляется как индивидуально, так и в группах.

В процессе аудиторной и самостоятельной работы (индивидуальной и в группе) студент должен приобрести:

Знания причин и проблем разработки и применения МСФО; принципов учета и формирования отчетности по МСФО; регламентаций МСФО по учету конкретных видов активов, обязательств, капитала, доходов и расходов; состава и структуры финансовой отчетности согласно МСФО; текущих обновлений МСФО. Умение формулировать собственное мнение, принимать решение, обосновывать решение, формировать необходимый пакет документов, проводить презентацию проекта.

Результаты приобретенных знаний, умений, навыков должны быть представлены преподавателю в следующих формах:

Результаты по модулю 1:

1. Презентация, отражающая сопоставление требований МСФО и РПБУ к учету заданных преподавателем объектов

Результаты по модулю 2:

1. Материалы решенных практических заданий по отработке правил МСФО по учету конкретных объектов (по ситуациям, предложенным преподавателем)
2. Приказ об учетной политике организации для целей финансового учета по международным стандартам (по заданным организациям)
3. Журнал регистрации хозяйственных операций за год, в соответствии с МСФО (по заданным организациям)
4. Бухгалтерский баланс, составленный по МСФО (по заданным организациям)
5. Отчет о прибылях и убытках, составленный по МСФО (по заданным организациям)

Оценка результатов проводится преподавателем и фиксируется в компьютере в индивидуальном листе оценке знаний, доступном для прочтения студентом.

Оценка результатов проводится по 5 бальной системе. По завершении модуля выводится средняя оценка по модулю.

Критерии оценивания заданий по модулям 1, 2 дисциплины «международные стандарты финансовой отчетности»

Критерии оценки задания (контролируемые навыки)	Оценка	Комментарии преподавателя
1. Способность выделить существенные особенности требований МСФО к формированию показателей отчетности		
2. Способность применить правила МСФО к учету и отражению в отчетности отдельных объектов и хозяйственных операций		
3. Способность формирования финансовой отчетности в соответствии с МСФО		
4. Способность сформулировать собственное сужение по проблемным вопросам международной стандартизации бухгалтерского учета		
ОБЩАЯ ОЦЕНКА		

ГЛОССАРИЙ ПО ДИСЦИПЛИНЕ «МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ УЧЕТА И ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»

Активы - ресурсы, контролируемые компанией в результате событий прошлых периодов, от которых ожидается приток экономической выгоды в будущем.

Обязательства - текущая задолженность компании, возникающую из событий прошлых периодов, урегулирование которой приведет к оттоку из компании ресурсов, содержащих экономическую выгоду.

Капитал - часть активов компании, остающаяся после вычета всех ее обязательств; иначе говоря, капитал характеризует величину чистых активов компании.

Доход - приращение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме притока или увеличения активов, или уменьшения обязательств, что выражается в увеличении капитала, не связанного с вкладами участников акционерного капитала.

Расход - уменьшение экономических выгод в течение отчетного периода, происходящее в форме оттока или истощения активов, или увеличение обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с его распределением между участниками акционерного капитала.

Критерий признания элементов финансовой отчетности состоит из двух следующих условий: существует вероятность того, что любая экономическая выгода, ассоциируемая с объектом, будет получена или утрачена; объект имеет стоимость или оценку, которая может быть надежно измерена.

Оценка - это процесс определения денежных сумм, по которым элементы финансовой отчетности должны признаваться и вноситься в баланс и в отчет о прибылях и убытках.

Фактическая стоимость приобретения - активы учитываются по сумме уплаченных за них денежных средств или их эквивалентов, или по справедливой стоимости, предложенной за них на момент их приобретения, а обязательства - по сумме выручки, полученной в обмен на долговое обязательство.

Восстановительная стоимость - активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая должна быть уплачена в том случае, если такой же или эквивалентный актив приобретался бы в настоящее время, обязательства - по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которая потребовалась бы для погашения обязательства в настоящий момент.

Возможная цена продажи (погашения) - активы отражаются по сумме денежных средств или их эквивалентов, которая в настоящее время может быть выручена от продажи актива в нормальных условиях; обязательства отражаются по стоимости их погашения, то есть по недисконтированной сумме денежных средств или их эквивалентов, которую предполагалось бы потратить для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Дисконтированная стоимость - активы отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого поступления денежных средств, которые, как предполагается, будут создаваться данным активом при нормальном ходе дел; обязательства отражаются по дисконтированной стоимости будущего чистого выбытия денежных средств, которые, как предполагается, потребуется для погашения обязательств при нормальном ходе дел.

Справедливая стоимость - это сумма денежных средств, достаточная для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между хорошо осведомленными, желающими совершить такую сделку, независимыми сторонами.

Возмещаемая стоимость - большее из двух значений: чистой продажной цены актива и ценности его использования.

Ликвидационная стоимость - разница между планируемыми доходными поступлениями (например, стоимостью материалов и запасных частей от разборки объекта) и расходами, связанными с его выбытием (например, стоимостью разборки, ликвидации, демонтажа и др.).

Account	Счет
Accounting	Бухгалтерский учет
Accounting policy	Учетная политика
Accounting profit	Бухгалтерская прибыль
Accounts / Financial Statements	Бухгалтерская / Финансовая отчетность
Accounts payable	Кредиторская задолженность
Accounts receivable	Дебиторская задолженность
Accrual basis of accounting	Учет по методу начисления
Amortisation	Амортизация
Amortisation period	Срок амортизации
Assess	Оценка
Asset	Актив
Balance sheet	Бухгалтерский баланс

Book value (Carrying amount)	Балансовая стоимость (Учетная стоимость)
Capital	Капитал
Cash	Денежные средства
Cash flow statement (Statement of cash flows)	Отчет о движении денежных средств
Current recovery value	Текущая восстановительная стоимость
Deferred tax asset	Отложенные налоговые требования
Deferred tax liabilities	Отложенные налоговые обязательства
Evaluation	Оценка
Fair value	Справедливая стоимость
FIFO method	Метод ФИФО (первый – приход, первый – выбытие)
Financial period	Отчетный период
Financial reporting	Финансовая отчетность
GAAP (Generally accepted accounting principles)	Общепринятые принципы бухгалтерского учета (стандарты ГААП)
Hyperinflation	Гиперинфляция
Income statement	Отчет о прибылях и убытках
International Accounting Standards (IAS)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
International Accounting Standards Board (IASB)	Правление Комитета по международным стандартам финансовой отчетности (Правление КМСФО)
International Financial Reporting Standards (IFRS)	Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)
Market value	Рыночная стоимость
Minority interest	Доля меньшинства
Post balance sheet events	События после отчетной даты
Present value	Дисконтированная стоимость
Profit	Прибыль

Provision	Резерв
Retained earnings	Нераспределенная прибыль
Revaluation	Переоценка
Stock count	Инвентаризация
Tax on income	Налог на прибыль

**УЧЕБНО-МЕТОДИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС
ПО ДИСЦИПЛИНЕ
«МЕЖДУНАРОДНЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ»
Направление 080100 Экономика**

Автор: Дружиловская Т.Ю.

Компьютерный набор Дружиловская Т.Ю.

Темплан 2014 г.

Подписано в печать 15.05.2014
Формат 60(84/16. Бумага СоруХ.
Гарнитура Таймс.

Усл.-печ.л.. 4,0
Тираж 100 экз. Заказ №

Издательство Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского.
603950, Н. Новгород, пр. Гагарина, 23

Типография Нижегородского государственного университета им. Н.И. Лобачевского
603000, Н. Новгород, ул. Б. Покровская, 37