



ДОНСКОЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ  
УПРАВЛЕНИЕ ДИСТАНЦИОННОГО ОБУЧЕНИЯ И ПОВЫШЕНИЯ  
КВАЛИФИКАЦИИ

Кафедра «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»

## **Практикум** по дисциплине

# **«Международные стандарты финансовой отчетности»**

Авторы  
Юрьева О. А.

Ростов-на-Дону, 2018

## Аннотация

Практикум предназначен для студентов очной, заочной форм обучения направления 38.03.01 «Экономика»

## Авторы

к.э.н., доцент кафедры «Бухгалтерский учёт, анализ и аудит»  
Юрьева О.А.



## Оглавление

<b>ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ .....</b>	<b>4</b>
Раздел 1 Основы МСФО .....	4
Раздел 2 Практика применения МСФО .....	6
<b>РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>15</b>

## ПЛАНЫ ПРАКТИЧЕСКИХ РАБОТ

### Раздел 1 Основы МСФО

#### Тема 1.1 «Международная стандартизация бухгалтерского учета»

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
2. Национальные бухгалтерские системы.
3. Базисные принципы международной практики учета. Качественные характеристики финансовых отчетов.
4. Элементы финансовой отчетности: активы, обязательства, собственный капитал.
5. Элементы финансовой отчетности: финансовые результаты, доходы, расходы.

##### **Темы докладов:**

1. Международные стандарты финансовой отчетности в системе унификации бухгалтерской практики.
2. Действующая модель группировки международных стандартов финансовой отчетности.

##### **Контрольные вопросы:**

Дать определение национальной системы бухгалтерского учета.

Перечислить экономические предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.

В чем заключаются проблемы международной стандартизации бухгалтерского учета?

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?

#### Тема 1.2 «Международные профессиональные организации бухгалтерского учета и их деятельность по созданию международной системы учета и отчетности»

##### **Вопросы для обсуждения**

1. Европейские директивы.
2. Американские стандарты финансового учета.
3. Стандарты учета в Великобритании.

**Темы докладов:**

1. Учетный цикл европейского предприятия.
2. Типы счетов, используемых американскими предприятиями.

**Контрольные вопросы:**

Какими признаками отличается англо-американская модель бухгалтерского учета?

Охарактеризовать континентальную модель бухгалтерского учета.

Перечислить признаки латиноамериканской модели бухгалтерского учета.

**Тема 1.3 «Роль и назначение международных стандартов учета»****Вопросы для обсуждения**

1. Необходимость и целесообразность использования международных стандартов учета и финансовой отчетности в России.

2. Комитет по Международным стандартам учета, его состав и основные задачи.

3. Структура, порядок разработки и принятия МСФО.

4. Действующие МСФО.

**Темы докладов:**

1. Трансформация российской отчетности в соответствии с формами МСФО.
2. Состав, структура и назначение МСФО.

**Контрольные вопросы:**

Перечислить международные организации, принимающие участие в разработке МСФО.

Охарактеризовать структуру и роль Комитета по международным стандартам финансовой отчетности.

Пояснить понятие конвергенции национальных и международных стандартов.

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 1.4 «Принципы учета и состав финансовой отчетности»****Вопросы для обсуждения**

## Международные стандарты финансовой отчетности

1. Подготовка и представление информации в финансовой отчетности.

2. Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности

3. Отчёт о прибылях и убытках.

4. Отчёт об изменениях в капитале.

5. Отчет о движении денежных средств.

6. Пояснение к отчетности.

### **Темы докладов:**

1. Значение отчета о движении денежных средств для иностранных пользователей.

2. Процесс составления финансовой отчетности по международным стандартам.

### **Контрольные вопросы:**

Что является целью финансовой отчетности по МСФО?  
Перечислить пользователей финансовой отчетности по МСФО.

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

Перечислить показатели, которые должны раскрываться в отчете о прибылях и убытках в соответствии с МСФО.

Охарактеризовать метод отражения расходом по функции.

Охарактеризовать метод отражения расходом по характеру.

Что понимается под эквивалентами денежных средств по МСФО?

В чем заключается прямой метод отражения движения денежных средств?

В чем заключается косвенный метод отражения движения денежных средств?

Сопоставить отражение движения денежных средств в отчетности российских организаций и по МСФО.

## **Раздел 2 Практика применения МСФО**

### **Тема 2.1 «Материальные и нематериальные активы»**

#### **Вопросы для обсуждения**

1. Определение материально-производственных запасов, их себестоимость, методы оценки.

2. Критерии признания основных средств в качестве актива. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах.

3. Характеристика амортизационных активов, порядок опре-

## Международные стандарты финансовой отчетности

деления срока полезного функционирования нематериального актива, методы начисления износа.

4. Сущность аренды, отражение хозяйственных операций по аренде, порядок представления информации в финансовой отчетности.

**Темы докладов:**

1. Национальные стандарты по учету материально-производственных запасов и их взаимосвязь с международными стандартами.

2. Национальные стандарты по учету основных средств и их взаимосвязь с международными стандартами.

3. Национальные стандарты по учету нематериальных активов и их взаимосвязь с международными стандартами.

**Контрольные вопросы:**

Оценка запасов по наименьшему из показателей: себестоимости и чистой стоимости реализации.

Способы расчета себестоимости запасов: ФИФО, средне-взвешенной стоимости.

Определение и критерии признания нематериальных активов, особенности учета научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ и деловой репутации.

Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов, способы начисления амортизации нематериальных активов.

Определение и критерии признания основных средств.

Первоначальная и последующая оценка нематериальных активов, способы начисления амортизации основных средств.

Понятие и учет обесценения активов.

**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 взноса 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 000ру. 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?

## **Тема 2.2 «Прочие активы и обязательства»**

### ***Вопросы для обсуждения***

- 1.Порядок отражения текущих активов и обязательств. Критерии их определения.
- 2.Учетная трактовка государственных субсидий. Формы государственной помощи
- 3.Формы инвестиций и их классификация. Балансовая стоимость инвестиций.
- 4.Сравнение данных положений с практикой учета инвестиций в России.

### ***Темы докладов:***

- 1.Национальные стандарты по учету вложений во внеоборотные активы и их взаимосвязь с международными стандартами.
2. Стандарты финансовой отчетности и методология учета отдельных хозяйственных операций.

### ***Контрольные вопросы:***

Понятие финансовых инструментов, финансовых активов, финансовых обязательств и их классификация.

Первоначальная и последующая оценка финансовых активов и обязательств. Понятие справедливой стоимости.

Учет переоценки финансовых активов.

Обесценение финансовых активов.

Состав затрат по займам.

Варианты учета затрат по займам.

### **Задание 1**

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). 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»?

### **Тема 2.3 «Расходы на социальное обеспечение»**

#### ***Вопросы для обсуждения***

1. Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение».
2. Назначение и сфера действия стандарта «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения».
3. Концептуальные отличия в подходах в постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №19 и №26.

#### ***Темы докладов:***

1. Сущность пенсионных планов с установленными выплатами.
2. Применение дисконтированной стоимости при отражении обязательств по пенсионному плану.

#### ***Контрольные вопросы:***

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

#### **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;

## Международные стандарты финансовой отчетности

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 400 000 руб. На отчетную дату заработная плата в размере 340 000 руб. 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 600 000 руб., если их предполагается выплатить через 2 года после отчетной даты, а рыночная процентная ставка составляет 15%?

**Тема 2.4 «Финансовые результаты и налоги на доход»*****Вопросы для обсуждения***

1. Понятие финансовых результатов. Его компоненты.
2. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении результатов.
3. Условия признания дохода от продажи товаров.
4. Отчетность сегментов. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента.
5. Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства.

***Темы докладов:***

1. Сравнительные характеристики бухгалтерской отчетности по международным и российским стандартам.
2. Основные приемы и коэффициенты финансового анализа, применяемые в международной практике.

**Контрольные вопросы:**

Понятия: «обычная деятельность», «прочие виды деятельности», «существенные ошибки».

Понятия «дохода» и «выручки».

Критерии признания выручки и прочих доходов.

Понятие «расхода».

Критерии признания расходов в отчетности.

Влияние изменения валютных курсов.

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

Расчет налоговой базы актива и обязательства.

Расчет обязательств и требований по текущему налогу на прибыль.

Расчет отложенных налоговых требований и обязательств.

**Задание 1**

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 2**

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

**Вопросы к Экзамену**

1.Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.

2. Национальные бухгалтерские системы, их влияние на МСФО .

3.Базисные принципы международной практики учета

4. Европейские директивы по финансовой отчетности компаний.

5. Американские стандарты финансового учета.

6. Стандарты учета в Великобритании.

7.Необходимость и целесообразность использования международных стандартов учета и финансовой отчетности в России.

8.Комитет по Международным стандартам учета, его состав и основные задачи.

9. Структура, порядок разработки и принятия МСФО.

10. Подготовка и представление информации в финансовой

## Международные стандарты финансовой отчетности

отчетности в международной практике учета.

11. Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности в МСФО.

12. Порядок составления отчета о финансовых результатах в соответствии с МСФО.

13. Порядок составления отчета об изменении капитала в соответствии с МСФО.

14. Порядок составления отчета о движении денежных средств по международным нормам отчетности.

15. Содержание приложения к финансовой отчетности по МСФО.

16. Определение материально-производственных запасов, их учет в соответствии с МСФО.

17. Критерии признания основных средств в качестве актива, их оценка в соответствии с МСФО.

18. Оценка и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовой отчетности, по основным средствам.

19. Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа.

20. Сущность аренды, отражение хозяйственных операций по аренде в учете и отчетности по МСФО.

21. Порядок представления информации в финансовой отчетности по лизингу.

22. Порядок отражения в отчетности текущих активов и обязательств в соответствии с МСФО. Критерии их определения.

23. Учетная трактовка государственных субсидий в МСФО-20. Формы государственной помощи по МСФО-20.

24. Формы инвестиций и их классификация в учете. Определение балансовой стоимости инвестиций.

25. Назначение и сфера действия стандарта МСФО 26 «Учет и отчетность по пенсионным планам».

26. Назначение и сфера действия стандарта «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения»

27. Концептуальные отличия в подходах в постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №19 и №26.

28. Понятие финансовых результатов в международных стандартах учета.

29. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении финансовых результатов в международной практике учета.

## Международные стандарты финансовой отчетности

30. Условия признания дохода от продажи товаров.
31. Сегментная отчетность. Критерии для ее построения.
32. Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства.
33. Представление консолидированной отчетности по требованиям МСФО.
34. Процедура консолидации в финансовых отчетах в соответствии с международными нормами.
35. Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях.

## **РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА**

## Международные стандарты финансовой отчетности

№	Автор	Название	Издательство	Гриф издания	Год издания	Кол-во в библиотеке	Адрес электронного ресурса	Вид доступа
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1 Основная литература								
1.1	Сапожникова Н.Г.	Международные стандарты финансовой отчетности	М.: Кнорус		2012		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
1.2	Миславская Н.А., Поленова С.Н.	Международные стандарты учета и финансовой отчетности: учебник для бакалавров	М.: Дашков и К	УМО	2014		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
1.3	Сытник О.Е., Леднева Ю.А.	Теория и практика применения международных стандартов финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие для вузов.	Ставрополь: Агрус		2014		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
1.4	Тунин С.А., Фролова А.А.	Международный учет и стандарты финансовой отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие.	Ставрополь: Агрус		2013		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
1.5	Зелинская М.В.	Международные стандарты бухгалтерского учета и отчетности [Электронный ресурс]: учеб. пособие.	Краснодар: Южный институт менеджмента		2014		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
2 Дополнительная литература								
2.1	Чернов, В.А.	Бухгалтерская (финансовая) отчетность : учебное пособие.	М.: Юнити-Дана		2015		<a href="http://www.biblioclub.ru">http://www.biblioclub.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя
2.2	Ровенских В.А.	Бухгалтерская финансовая отчетность [Электронный ресурс]: учебник для бакалавров	М.: Дашков и К		2014		<a href="http://www.iprb-bookshop.ru">http://www.iprb-bookshop.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя