



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 заочной формы обучения направления 38.03.01 «Экономика»

## Авторы

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





## Оглавление

<b>ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ .....</b>	<b>4</b>
<b>ПРОГРАММА КУРСА .....</b>	<b>5</b>
<b>ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ РАБОТЫ .....</b>	<b>7</b>
<b>ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ .....</b>	<b>14</b>
<b>РЕКОМЕНДУЕМАЯ ЛИТЕРАТУРА.....</b>	<b>16</b>

## ЦЕЛИ И ЗАДАЧИ ИЗУЧЕНИЯ ДИСЦИПЛИНЫ

Целью освоения дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности» является формирование профессиональных способностей и личностных качеств бакалавра. В соответствии с требованиями образовательного стандарта РФ при подготовке бакалавров большое значение имеет приобретение ими знаний, навыков и умений в области международных стандартов финансовой отчетности и освоение обучающимися концепции и содержания международных стандартов учета и финансовой отчетности.

Основными задачами дисциплины являются:

- формирование знаний о концепции подготовки и представления финансовой отчетности, о составе и порядке представления финансовой отчетности, понятие материальных и нематериальных активов в соответствии с МСФО, значение терминов «учетная прибыль», «налогооблагаемая база по налогу на прибыль», «расходы по налогам», «отложенные налоговые обязательства», «отложенные налоговые активы», «временные и постоянные разницы между балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой базой», «налоговая база актива и обязательства».

- получить навыки самостоятельного применения теоретических основ и принципов международных стандартов бухгалтерского учета подготовка и оформление результатов (итогов) аудиторских проверок и выявление причин недостатков и искажений, определение материальной ответственности работников;

- формирование представления о роли и назначении международных стандартов финансовой отчетности (МСФО), о порядке создания МСФО, о моделях и различиях в правилах ведения учета в некоторых странах, международных стандартах учета и отчетности и о перспективах реформирования учета в РФ.

Студенты, завершившие изучение дисциплины «Международные стандарты финансовой отчетности», должны обладать следующими компетенциями:

Общепрофессиональные компетенции	ОПК-3	Обладает способностью выбрать инструментальные средства для обработки экономических данных в соответствии с поставленной задачей, проанализировать результаты расчетов и обосновать полученные выводы
----------------------------------	-------	-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------

В результате студент должен знать, понимать и уметь продемонстрировать:

***Знать:***

- роль и назначение международных стандартов финансовой отчетности (МСФО);
- порядок создания МСФО, модели и различия в правилах ведения учета в некоторых странах, международных стандартах учета и отчетности;
- порядок признания объектов учета в финансовой отчетности, составляемой по МСФО.

***Уметь:***

- проводить сравнительный анализ основных положений МСФО с российскими стандартами бухгалтерского учета;
- анализировать основные положения стандартов МСФО;
- самостоятельно применять теоретические основы IAS 1 «Представление финансовой отчетности».

***Владеть:***

- концепцией подготовки отчетности в соответствии с МСФО
- приемами представления отчетности в соответствии с МСФО;
- основами подготовки консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Освоение дисциплины предполагает теоретическое изучение и практическое осмысление тем на практике. Приступая к изучению дисциплины, обучающиеся прежде всего, должны ознакомиться с содержанием программы курса.

## ПРОГРАММА КУРСА

## **Раздел 1 Основы МСФО**

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

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.

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

1.Европейские директивы.

2.Американские стандарты финансового учета.

3.Стандарты учета в Великобритании.

### **Тема 1.3 «Роль и назначение международных стандартов учета»**

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.

### **Тема 1.4 «Принципы учета и состав 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.

## **Раздел 2 Практика применения МСФО**

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

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 определения срока полезного функционирования нематериального актива, методы начисления износа.

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

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

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.

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

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.

### **Тема 2.4 «Финансовые результаты и налоги на доход»**

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.

## **ЗАДАНИЕ ДЛЯ ВЫПОЛНЕНИЯ КОНТРОЛЬНОЙ**

## РАБОТЫ

Далее, используя законодательный, учебный и лекционный материал, освоить навыки ведения бухгалтерского учета и составления отчетности в соответствии с требованиями международных стандартов. С этой целью необходимо выполнить задания, предложенные в методическом пособии.

К экзамену допускаются обучающиеся, выполнившие контрольную работу и получившие по ней зачет. Контрольная работа должна выполняться самостоятельно – после изучения теоретического материала. Вариант контрольной работы определяется по последней цифре номера зачетной книжки. Если последней цифрой является нуль, то вариант выбирается десять. Ответ излагается по выбору студента либо в ученической тетради от руки, либо на листах формата А4 машинописным текстом.

### **Задание 1.**

**Вариант 1.** Международные стандарты учета товарно-материальных запасов.

**Вариант 2.** Международные стандарты учета основных средств.

**Вариант 3.** Международные стандарты учета нематериальных активов.

**Вариант 4.** Международные стандарты учета обязательств.

**Вариант 5.** Международные стандарты учета собственного капитала.

**Вариант 6.** Международные стандарты учета дебиторской задолженности.

**Вариант 7.** Содержание баланса в соответствии с международными стандартами.

**Вариант 8.** Содержание отчета о прибылях и убытках в соответствии с международными стандартами.

**Вариант 9.** Содержание отчета о движении денежных средств в соответствии с международными стандартами.

**Вариант 10.** Процесс составления финансовой отчетности по международным стандартам.

### **Задание 2.**

С целью практического осмысления тем на практике предлагается решить производственные ситуации. Ответы необходимо оформить в требуемой форме, приведенной к заданию.

### **Вариант 1.**

**Индивидуальное частное предприятие «Магазин К.»**



**на конец августа 2017г. имеет следующий пробный баланс.**

№ счета	Название счета	Дебет, доллары США	Кредит, доллары США
101	Денежные средства	34 000	
	Счета к получению	2 200	
103	Запасы товаров	4 600	
104	Предоплаченная страховка	4 000	
105	Оборудование	28 000	
201	Счета к оплате		3 000
202	Векселя к оплате		30 000
301	Капитал учредителя		42 000
302	Изъятия из капитала	4 200	
401	Выручка от продаж		13 800
501	Себестоимость реализованных товаров	9 000	
502	Расходы на аренду	1 800	
503	Операционные расходы	1 000	
	<b>ИТОГО:</b>	<b>88 800</b>	<b>88 800</b>

В течении сентября 2017 года произошли следующие операции:

Дата операции	Описание операции	Сумма, долл США
01.09	Оплата запасов, приобретенных в кредит в прошлом месяце	2 200
02.09	Выставлен счет покупателям за реализованные товары себестоимостью 4 100	6 300
03.09	Оплачена аренда за сентябрь	1 800
05.09	Приобретены запасы товаров в кредит	2 500
07.09	Проданы товары себестоимостью 1 800	2 900
08.09	Приобретено оборудование, оплата не произведена	13 000
09.09	Получен счет за телефон за август	400
12.09	Возвращена часть оборудования, приобретенного 08.09., которое оказалось бракованным	3 200
13.09	Оплата счетов покупателями	5 800

## Международные стандарты финансовой отчетности

14.09	Оплата счета за телефон, полученного 09.09.	400
16.09	Взяты на собственные нужды	1 100
19.09	Оплата запасов товаров, приобретенных 05.09.	2 500
20.09	Приобретено оборудование для производственных целей, оплата произведена с персонального счета учредителя	2 000
28.09	Оплачен счет за электричество	300
30.09	Оплачено по вексялям к оплате	6 000

**Необходимо:**

- 1) записать факты хозяйственной деятельности частного предприятия в Журнал операций следующей формы:

Дата операции	Описание операции	Дт счета	Кт счета	Сумма, долл США

- 1) открыть счета (форма Т) и перенести в них операции из Журнала операций;
- 2) подготовить пробный баланс на 30.09.2017г.

**Вариант 2.**

Компания «Кристина» имеет четыре типа оборудования. Согласно учетной политике для амортизации первого типа оборудования используется метод прямолинейного списания, для второго типа- производственный метод, для третьего типа- метод суммы чисел лет, для четвертого типа- метод двойного уменьшающегося остатка.

Амортизация оборудования начинается с месяца приобретения, если основное средство приобретено до 15-го числа, и со следующего месяца, если оно приобретено после 15-го числа. Представлена следующая информация о первоначальной стоимости оборудования, его оценочной ликвидационной стоимости, предполагаемом сроке полезного использования и дате приобретения.

Тип обор	Дата приобретения	Первоначальная стоимость, евро	Срок полезного использования	Ликвидац. Стоимость, евро
1	14.03.2015г.	17 000	5 лет	2 600
2	05.07.2015г.	18 500	7 200 час	500
3	20.06.2015г.	11 000	4 года	800
4	10.01.2015г.	40 000	10 лет	4 000

Известно, что оборудование второго типа работало в 2015 году 1 800 часов, в 2016 году- 2 700 часов, в 2017 году- 2 100 часов.

**Рассчитайте** амортизационные расходы за 2015 год, 2016 год, 2017 год для каждого типа оборудования.

### Вариант 3.

Счет денежных средств компании А на 30.09.2017г. имеет нормальное сальдо в размере 2 055 долларов США. Согласно выписке банковского счета на эту же дату денежные средства компании А составляют 2 050 долларов США.

Известна следующая информация:

- 1) плата за обслуживание банковского счета в сентябре составила 12 долларов США;
- 2) были получены деньги в погашение векселя компании В на сумму 400 долларов США и процентов- 19 долларов США, эта услуга банка стоила 3 доллара США;
- 3) денежные средства в размере 1 350 долларов США еще не поступили на банковский счет;
- 4) выданные компанией А в сентябре чеки на сумму 950 долларов США еще не предъявлены в банк для оплаты;
- 5) чек покупателя на сумму 45 долларов США ошибочно отражен в учете как 54 доллара США.

Необходимо **сделать выверку** счета денежных средств и отразить в учете необходимые операции.

### Вариант 4.

**Составьте** корректирующие проводки за 2017 год, исходя из следующей информации:

- 1) Заработная плата в размере 10 000 евро за декабрь не выплачена;
- 2) Счета за телефон и коммунальные услуги приходят в начале каждого месяца за предыдущий. Их средняя величина за месяц составляет 500 евро;
- 3) В начале декабря предприятие взяло кредит в банке в

## Международные стандарты финансовой отчетности

- размере 12 000 евро под 10 % годовых на один год. Проценты должны быть выплачены в момент погашения кредита;
- 4) Первоначальная стоимость основных средств, приобретенных два года назад, составляет 60 000 евро. Они амортизируются методом линейного списания. Срок полезного использования составляет пять лет;
  - 5) Предприятие арендует помещение, за которое платит ежемесячно за месяц в перед. Арендная плата составляет 800 евро;
  - 6) В начале октября предприятие приобрело страховой полис на случай пожара на один год, заплатив 6 000 евро;
  - 7) На депозитном счете в банке предприятие имеет 5 000 евро. Процентная ставка –12%. Проценты выплачиваются два раза в год- 01 ноября и 01 мая.

**Вариант 5.**

Сальдо счета «Счета к получению» компании А на начало 2017 года составляло 8 600 евро. В течение отчетного периода – 2017г- компания продала товары в кредит на сумму 47 300 евро, ей вернули товары на сумму 420 евро, покупатели оплатили приобретенные товары на сумму 45 072 евро, списана как безнадежная дебиторская задолженность на сумму 708 евро. Сальдо счета резерва по сомнительным долгам составляло на начало года 600 евро.

На конец года 70% дебиторской задолженности не были просрочены, 20%- просрочены на срок до 30 дней, 10%- на срок более 30 дней.

Компания А использует следующие проценты для расчета резерва по сомнительным долгам: непросроченная задолженность – 10%, просроченная на срок до 30 дней- 20%, просроченная на больший срок-50%.

Необходимо **рассчитать** величину резерва на 31.12.2017г. и составить проводку по начислению резерва.

**Вариант 6.**

Компания А имеет производственную линию стоимостью 100 000 евро. Срок полезного использования производственной линии был определен в 10 лет, ликвидационная стоимость равна нулю, для амортизации используется метод прямолинейного списания. В начале девятого года компания произвела ремонт производственной линии, потратив на него 20 000 евро, в результате

чего производственная линия должна прослужить еще 5 лет (производственная мощность не меняется).

**Отразите в учете** произведенный ремонт и определите амортизационные расходы за девятый год работы производственной линии.

### **Вариант 7.**

Компания А в декабре 2017 года приобрела следующие ценные бумаги с целью перепродажи: 5 000 акций компании В по цене 25 долларов за одну акцию, 2 000 акций компании С по цене 45 долларов за одну акцию.

На 31.12.2017г. рыночная цена акций компании В составляет 28 долларов за одну акцию, рыночная цена акций компании С- 44 долларов за одну акцию.

В январе 2018 года компания А продает 2 500 акций компании В по цене 27 долларов за одну акцию.

**Отразите в учете** и финансовой отчетности на 31.12.2017 года финансовые инвестиции компании А, а также проводку по продаже инвестиций в январе 2018 года.

### **Вариант 8.**

На 31.01.2017г. индивидуальная частная компания имеет следующие остатки по счетам:

- денежных средств – 28 200 у.е.
- счетов к получению – 5 400 у.е.
- фургон для доставки – 19 000 у.е.
- инструментов – 3 800 у.е.
- счетов к оплате – 4 300 у.е.

На капитал владельца в течение отчетного месяца повлияли следующие операции:

- инвестиции учредителя – 50 000 у.е.
- изъятия учредителя – 2 000 у.е.
- доходы по контракту – 11 100 у.е.
- расходы по выплате жалованья – 8 300 у.е.
- расходы по аренде – 700 у.е.
- расходы на топливо – 200 у.е.

Исходя из предположения, что больше нет никаких доходов и расходов, **подготовьте:**

- 1) неклассифицированный баланс;
- 2) одноступенчатый отчет о прибылях и убытках;
- 3) отчет об изменениях в собственном капитале.

**Вариант 9.**

Имеется следующая информация об операциях компании А за 2017 год:

- 1) 01.09.17г. приобретены товары на сумму 30 000 у.е. у компании В на условиях п/30;
- 2) 01.10.17г. компания А оплачивает товары процентным векселем на 12 месяцев под 10% годовых;
- 3) 01.11.17г. компания А берет кредит в банке в размере 120 000 у.е. на один год, выдав дисконтный вексель на 132 000 у.е.

Необходимо отразить данные операции на счетах и определить величину краткосрочных обязательств, которая будет отражена в балансе компании А на 31.12.17г.

**Вариант 10.**

Представлена следующая информация о продажах и закупках товаров компанией А в течении апреля 2017 года.

дата	операция	Кол-во, шт	Цена за единицу	Общая цена
	Начальные запасы	125	5	625
02.04.	Закупки	225	5,2	1 170
05.04.	Продажи	320	15	4 800
08.04.	Закупки	350	5,5	1 925
10.04.	Продажи	300	15	4 500
12.04.	Закупки	700	6	4 200
14.04.	Продажи	725	15	10 875
18.04.	Закупки	300	5,6	1 680
20.04.	Продажи	330	15	4 950
25.04.	Закупки	200	5,8	1 160
27.04.	Продажи	200	15	3 000
28.04.	Закупки	250	6,2	1 550
30.04.	Продажи	125	15	1 875

Определите валовую прибыль компании А, если она применяет систему периодического учета запасов и для расчета себестоимости продаж и стоимости конечных запасов пользуется:

- 1) методом средневзвешенной стоимости;
- 2) методом ФИФО.

**ВОПРОСЫ К ЭКЗАМЕНУ**

**Вопросы к итоговому контролю**

1. Необходимость и предпосылки международной стандартизации бухгалтерского учета.
2. Национальные бухгалтерские системы.
3. Базисные принципы международной практики учета
4. Европейские директивы.
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. Действующие МСФО.
11. Подготовка и представление информации в финансовой отчетности.
12. Бухгалтерский баланс, как основная форма финансовой отчетности.
13. Отчет о финансовых результатах.
14. Отчет о движении капитала.
15. Отчет о движении денежных средств.
16. Содержание приложения к финансовой отчетности
17. Определение товарно-материальных запасов, их себестоимость, методы оценки.
18. Критерии признания основных средств в качестве актива.
19. Оценка, выбытие и характеристика показателей, подлежащих раскрытию в финансовых отчетах по основным средствам.
20. Характеристика амортизационных активов, порядок определения срока полезного функционирования актива, методы начисления износа.
21. Сущность аренды, отражение хозяйственных операций по аренде.
22. Порядок представления информации в финансовой отчетности по лизингу.
23. Порядок отражения текущих активов и обязательств. Критерии их определения.
24. Учетная трактовка государственных субсидий. Формы государственной помощи
25. Формы инвестиций и их классификация. Балансовая стоимость инвестиций.

## Международные стандарты финансовой отчетности

26. Сравнение данных положений с практикой учета инвестиций в России.
27. Назначение и сфера действия стандарта «Расходы на пенсионное обеспечение».
28. Назначение и сфера действия стандарта «Учет и отчетность по программам пенсионного обеспечения»
29. Концептуальные отличия в подходах в постановке учета расходов на социальное обеспечение в России и положений МСФО №19 и №26.
30. Понятие финансовых результатов. Его компоненты.
31. Подходы к корректировке существенных ошибок при определении финансовых результатов.
32. Условия признания дохода от продажи товаров.
33. Отчетность сегментов. Критерии для ее построения. Определение финансового результата сегмента.
34. Особенности расчета налоговой базы актива и обязательства.
35. Раскрытие информации о связанных сторонах.
36. Представление консолидированной отчетности и область охвата.
37. Процедура консолидации в финансовых отчетах.
38. Финансовая отчетность о доходах в совместных предприятиях.
39. Сравнение данных положений с российской практикой учета

**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
<b>1 Основная литература</b>								
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
<b>2 Дополнительная литература</b>								
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.iprbbookshop.ru">http://www.iprbbookshop.ru</a>	С любой точки доступа для авторизованного пользователя